

ё

*2020*

**Отчет**

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

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами   
за период 2017-2019 гг.,**

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап 2.1.2**

**Оглавление**

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc53505956)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc53505957)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc53505958)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc53505959)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc53505960)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc53505961)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо–Запада» «Комиэнерго» при принятии Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы. 12**](#_Toc53505962)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг. 15**](#_Toc53505963)

[**3.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год 15**](#_Toc53505964)

[**3.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 37**](#_Toc53505965)

[**4. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017 и 2018 гг. 62**](#_Toc53505966)

[**4.1. Экспертиза обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2017 год 62**](#_Toc53505967)

[**4.2. Экспертиза обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2018 год 71**](#_Toc53505968)

[**4.3. Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год 80**](#_Toc53505969)

[**4.4. Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год 85**](#_Toc53505970)

[**4.5. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017-2018 гг. 90**](#_Toc53505971)

[**4.5.1. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО за 2017 год 90**](#_Toc53505972)

[**4.5.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО за 2018 год 93**](#_Toc53505973)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг. 97**](#_Toc53505974)

[**5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. 100**](#_Toc53505975)

[**5.1.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов на 2017 год. 100**](#_Toc53505976)

[**5.1.2. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов на 2018 год 106**](#_Toc53505977)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра. 112**](#_Toc53505978)

[**5.2.1. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра на 2017 год. 112**](#_Toc53505979)

[**5.2.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра на 2018 год. 137**](#_Toc53505980)

[**5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 156**](#_Toc53505981)

[**5.3.1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год. 157**](#_Toc53505982)

[**5.3.2. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2018 год. 160**](#_Toc53505983)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 163**](#_Toc53505984)

[**5.4.1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год. 163**](#_Toc53505985)

[**5.4.2. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год. 179**](#_Toc53505986)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 199**](#_Toc53505987)

[**5.5.1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2017 год. 200**](#_Toc53505988)

[**5.5.2. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2018 год. 203**](#_Toc53505989)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми. 208**](#_Toc53505990)

[**6.1. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений 209**](#_Toc53505991)

[**6.2. Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2015 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми. 214**](#_Toc53505992)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии. 227**](#_Toc53505993)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми (далее – регулируемая организация, филиал «Комиэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы на территории Республики Коми, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми в регулирующий орган – Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (далее – регулирующий орган, Министерство) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки 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 на 2017 и 2018 гг.
  3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг.
  4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на период 2017-2019 гг.
  5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.
  6. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 и 2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми 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

1. Вводная часть
   1. 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 | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми |
| Юридический и почтовый адрес | 167 000, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, 94 |

* 1. 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 |

* 2. 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 директор по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

* 1. Цель оказания услуг

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми в отношении Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми в Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми .

**Этап № 2.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.

1.2.2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки 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 на 2017 и 2018 гг.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг.

1.2.4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на период 2017-2019 гг.

1.2.5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.

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

* 1. Нормативно-правовая база

При проведении анализа Исполнитель руководствовался следующими нормативно-правовыми актами (в редакциях, действующих на момент установления тарифов на передачу 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 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.

1. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо–Запада» «Комиэнерго» при принятии Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 2017 год является четвертым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования (2014-208 гг.). В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на период 2014-2018 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2012 по 2014 год регулирование осуществлялось также с применением метода долгосрочной индексации. Долгосрочные параметры регулирования установлены на период с 2014-2018 гг.

Долгосрочные параметры регулирования утверждены Приказом Службы Республики Коми по тарифам (позднее Министерство строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми) от 13.12.2013 № 99/9 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности ОАО «МРСК Северо-Запада».

Необходимая валовая выручка для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год установлена Приказом Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 №20/7-Т.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Коми на 2017 год утверждены постановлением Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 № 20/1 (с изменениями от 09.02.2017 № 6/2-т и с 31.07.2017 №40/2-т в соответствии с внесенными изменениями Приказом ФАС России от 21.03.2017 №370/17).

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год утверждены приказом Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 №20/2   
(с изменениями с изменениями от 09.02.2017 № 6/3-т и с 31.07.2017 №40/3-т в соответствии с внесенными изменениями Приказом ФАС России от 21.03.2017 №370/17).

Решений судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлено.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 с внесенными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 изменениями на 2016-2025 годы.

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 2018 год является пятым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования (2014-208 гг.). В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на период 2014-2018 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2012 по 2014 год регулирование осуществлялось также с применением метода долгосрочной индексации. Долгосрочные параметры регулирования установлены на период с 2014-2018гг.

Долгосрочные параметры регулирования утверждены Приказом Службы Республики Коми по тарифам (позднее Министерство строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми) от 13.12.2013 № 99/9 «О долгосрочных параметрах регулирования деятельности ОАО «МРСК Северо-Запада».

Необходимая валовая выручка для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год установлена Приказом Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017 №17/2-Т.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Коми на 2018 год утверждены постановлением Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017. №75/8-Т.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2018 год утверждены приказом Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017 №75/9-Т.

Решений судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлено.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 с внесенными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 изменениями на 2016-2025 годы.

1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
   1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 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 регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а 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». 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, регулятором в необходимой валовой выручке не учитываются расходы, превышающие плановую величину и неучтенные в утвержденной инвестиционной программе. 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 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составляют:

* освоение 2 095 900,07 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 652 371,45 тыс.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 2 657 365,03 тыс.руб. с НДС.

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 739 096,78 тыс.руб.;
* прибыль от технологического присоединения потребителей – 1 564 921,40 тыс. руб.;
* возврат НДС – 353 346,85 тыс. руб.

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 формулой 9 Методических указаний №98-э филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в размере 13 688,0 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год;
* Данные об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год в формате шаблонов ЕИАС;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы в формате приложения (в материалах тарифного дела).

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

| **Показатель** | **Обозначе**  **ние** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2017 год | ИП2017 | тыс.руб. | 871 958,8 | 876 299,5 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год | НРип2017 | тыс.руб. | 871 958,8 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года | ВкоррИП2017 | тыс.руб. | 0,0 | х |
| В случае применения одноставочного .тарифа: |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2017 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 72% | 72% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2017 | млн.кВт\*ч | 4 955,45 | 5 008,3 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2017 год | ИПзаяв(расч) | тыс.руб. | х | 862 756,0 |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | 13 688,0 |

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV). В соответствии с отчетом источники финансирования составляют по плану 2 095 900,07 тыс.руб. без НДС (в т.ч. тарифные 871 958,78 тыс. руб.), по факту 1 410 049,16 тыс.руб. без НДС (в т.ч. тарифные 876 299,52 тыс.руб.).

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, направленный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» также представлен с данными по освоению по плану в размере 2 095,900 млн. руб. без НДС (в т.ч. тарифные 871,959 тыс. руб.), по факту 1 410,049 млн. руб. без НДС (в т.ч. тарифные 876,300 тыс. руб.).

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 2 657,36 млн. руб. с НДС, фактический объем 1 993,72 млн. руб. с НДС.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми проведена экспертиза (экспертное заключение «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций по Республике Коми на 2019 год» от 27.12.2018) согласно которой, в соответствии с приложением №11 к экспертному заключению корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год не произведена.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запады» «Комиэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представил следующие отчеты:

* 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.
* 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 25.04.2018 № 320.

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 Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми замечаний по достоверности отчетных документов не было.

Исполнитель обращает внимание, что со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была предложена корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при расчете корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333.

В соответствии с экспертным заключением «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций по Республике Коми на 2019 год» от 27.12.2018 корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, не учитывалась.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» за 2017 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование 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 229 868,87 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 16 872,11 |
| 2 | Техническое перевооружение устройств РЗА ПС 220/35/6 кВ «Промысловая» ГО «Усинск», Республика Коми (ЛУКОЙЛ-Коми, ООО Дог. № 56-01701П/14 от 21.07.15) (9 шт.)(ПЭС) | 3 154,26 |
| 3 | Реконструкция устройств РЗА ПС 110/35/6 кВ «Верховье» для технологического присоединения электростанции собственных нужд ООО «ЛУКОЙЛ Коми» в Ухтинском районе Республики Коми (ЛУКОЙЛ-Коми, ООО Дог. № 56-00671Ц/15 от 18.04.16) (9 шт.) | 46 001,98 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №192 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 60,64 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ижма» для присоединения ВЛ 110 кВ Лемью – Ижма (ВЛ-139) с заменой ОД КЗ на ЭВ 110 кВ (2 шт.), расширением РУ 110 кВ на одну ячейку 110 кВ, переустройством заходов ВЛ 110 кВ (0,278 км) | 78 692,47 |
| 6 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №41: замена ТП 400/10 кВ на КТП 400/10 кВ в п. Троицко-Печорск Республики Коми(ПЭС) | 123,81 |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Городская»: замена ШУОТ-02 (ПЭС) (1 шт.) | 2 301,00 |
| 8 | Техническое перевооружение ячеек 10 кВ ПС 110/10 кВ «Зеленец» в части установки защит от дуговых замыканий (25 ячеек) | 1 288,28 |
| 9 | Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35/6 кВ «Новая», ПС 110/10 кВ «Шахтерская» в части установки защит от дуговых замыканий (ВЭС) (2 компл.) | 2 177,77 |
| 10 | Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35 кВ «Озерная» в части установки защит от дуговых замыканий (ЦЭС) (40 ячеек) | 3 009,88 |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чикшино» с заменой трансформаторов тока ТФЗМ 110 кВ (6 шт.) на трансформаторы тока ТОГФ 110 кВ (6 шт.) обходного секционного выключателя 110 кВ в МР «Печора» | 3 143,17 |
| 12 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чикшино» с заменой МВ 110 кВ на ЭВ 110 кВ (1 шт.) в Печорском районе Республики Коми | 387,94 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 «Вой-Вож - Помоздино» в части расширения просеки в Троицко-Печорском и Усть-Куломском районах Республики Коми в объеме 62,805 га (ЦЭС) | 508,28 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №121 в части расширения просек (ПЭС) (19,56 га) | 1 671,11 |
| 15 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №197 ПС «Подзь»- ПС «Койгородок» в части расширения просек в Койгородском районе Республики Коми (ЮЭС) (37,54 га) | 2 227,79 |
| 16 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №33 «Княжпогост-Онежье» в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми (ЮЭС) (29,82 га) | 3 567,11 |
| 17 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31 954 шт) | 17 973,51 |
| 18 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Южные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (124 шт.) | 3 104,63 |
| 19 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (487 шт.) | 7 900,26 |
| 20 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (228 шт.) | 2 838,80 |
| 21 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (156 шт.) | 4 948,75 |
| 22 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ижма», ПС 110/10 кВ «Щельяюр», ПС 110/20/10 кВ «Усть-Цильма», ПС 110/10 кВ «Замежная», ПС 110/20/10 кВ «Синегорье» с установкой батарей статических конденсаторов на шинах 10 кВ (ЦЭС) (5 комплексов) | 4 322,92 |
| 23 | Строительство ВЛ 110 кВ «Зеленоборск-Ижма» на участке от ПС 110/10 кВ «Лемью» до ПС 110/10 кВ «Ижма» (ЦЭС) | - 562,55 |
| 24 | Строительство ответвления от ВЛ 10 кВ яч.706Д ПС 110/10 кВ «Соколовка» протяженностью 14 км в Сыктывдинском районе | 11,24 |
| 25 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (22 комплекта) | 5,43 |
| 26 | Приобретение автомобильного крана модели КС-35714-К2-10 (1 шт.) | 6 498,00 |
| 27 | Приобретение резервных источников снабжения электроэнергией (РИСЭ) модели ЭД-200-Т400-1РК (2 шт.) | 2 611,35 |
| 28 | Приобретение резервных источников снабжения электроэнергией (РИСЭ) модели АД100-400-1РГХП (4 шт.) | 5 850,40 |
| 29 | Организация связи по ВОЛС на участке ПС 110/10 кВ «Лемью» - ПС 220/110/10 кВ «Зеленоборск» (25 км) в Печорском районе | 904,18 |
| 30 | Приобретение рубительной машины барабанного типа ТОРНАДО М350 (1 шт.) | 3 002,35 |
| 31 | Приобретение электростанции дизельной, контейнерного типа исполнения без шасси мощностью 400 кВт (1 шт.) | 5 272,00 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **229 868,87** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 188 556,08 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Фактическое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 30 628,80 | 83 871,90 | 53 243,10 | 174% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Айкино» с заменой ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 шт.), КРУН-10 кВ в с. Айкино Усть-Вымского района Республики Коми (ЮЭС) | 37 697,35 | 53 449,37 | 15 752,02 | 42% |
| 3 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №745: замена КТП 250/10 кВ на КТП 400/10 кВ, перевод ВЛ 0,4-10 кВ на новую КТП в г. Сыктывкар Республики Коми | 474,15 | 907,65 | 433,50 | 91% |
| 4 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ № 18 в п. Троицко-Печорск (ЦЭС) (ТП 10/0,4 - 2х0,63 МВА; КВЛЭП - 0,7 км) | 4 790,29 | 5 596,35 | 806,06 | 17% |
| 5 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ «Воргашорская»: установка регистратора аварийных событий в ГО «Воркута» Республики Коми (1 устройство) | 2 271,41 | 2 567,56 | 296,15 | 13% |
| 6 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская»: замена устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 35 кВ №№31,32,37,38,39,43 и ВМЗ-1, ВМЗ-2 в ГО «Воркута» Республики Коми (8 шт.) | 434,77 | 519,93 | 85,16 | 20% |
| 7 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/151 СТЭЦ - ПС Н.Одес в части расширения просеки в объеме 23,099 га (ЦЭС) | 2 947,14 | 3 503,33 | 556,19 | 19% |
| 8 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163, №166 на переходе через реку Сысола протяженностью 1,7 км (ЮЭС) | 1 258,47 | 1 290,17 | 31,70 | 3% |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.123Д ПС 220/110/10 кВ «Микунь» в Усть-Вымском районе с переводом провода на СИП (ЮЭС) (4,03 км) | 3 494,88 | 4 513,99 | 1 019,11 | 29% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.14Д ПС 110/10 кВ «Визинга» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (14,2 км) | 9 014,60 | 16 619,64 | 7 605,04 | 84% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.517Д ПС 110/10 кВ «Зеленец» в Сыктывдинском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,95 км (ЮЭС) | 127,87 | 1 247,04 | 1 119,17 | 875% |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Часово» в Сыктывдинском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (3,37 км) | 3 571,20 | 3 829,30 | 258,10 | 7% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.11Д ПС 110/10 кВ «Усть-Нем» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10,6 км) | 9 955,03 | 11 212,36 | 1 257,33 | 13% |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д ПС 110/10 кВ «Усть-Вымь» в Усть-Вымском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,2 км (ЮЭС) | 100,56 | 162,44 | 61,88 | 62% |
| 15 | Реконструкция ВЛ 6 кВ от ПС 110/35/6 кВ «Ветлосян» яч.10,21 - ТП-75 яч.2 с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 1,96 км (ЦЭС) | 1 947,56 | 2 189,66 | 242,10 | 12% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от РП-914 яч.6 п. Троицко-Печорск с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 3 км (ЦЭС) | 2 980,97 | 3 845,47 | 864,50 | 29% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Куратово» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10 км) | 5 934,07 | 14 293,34 | 8 359,27 | 141% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 110/10 кВ «Усть-Кулом» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (12 км) | 10 534,47 | 12 644,04 | 2 109,57 | 20% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 20 кВ №8 от ПС 110/20/10 кВ «Кожва», установка КТП 400 кВА, АДЭС 400 кВт в с. Усть-Лыжа в Усинском районе (ПЭС) (0,161 км) | 10 613,39 | 12 307,73 | 1 694,34 | 16% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№1 ПС 35/10 кВ «Комсомольская» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (7,87 км) | 13 000,11 | 13 068,67 | 68,56 | 1% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 6 кВ «ЦРП №4 яч.2 - КТП №17 - КТП №605 - КТП №606 - КТП №13» с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) (10,12 км) | 2 855,15 | 4 842,47 | 1 987,32 | 70% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Орбита» - РП № 8», КЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Орбита» - РП № 8» с переводом в двухцепное исполнение (СЭС) (3,172 км) | 24 838,00 | 30 171,44 | 5 333,44 | 21% |
| 23 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф.№1 КТП №1001 в с. Пажга Сыктывдинского района Республики Коми (перевод на напряжение 0,95 кВ) (ЮЭС) (0,932 км) | 2 176,82 | 4 027,36 | 1 850,54 | 85% |
| 24 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №174 «Микунь-Заводская» в части расширения просек в Усть-Вымьском и Княжпогостском районах Республики Коми в объеме 55,12 га (ЮЭС) | 376,18 | 480,70 | 104,52 | 28% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №165 «Сыктывкар-Визинга» на участке Пажга-Визинга, ВЛ 110 кВ №198 «Летка-Гурьевка» в части расширения просек в объеме 28,83 га (ЮЭС) | 3 998,82 | 6 721,48 | 2 722,66 | 68% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №165/166 ПС «Пашня» - ПС «Вуктыл-1,2» на двухцепном участке от оп.№ 83 до оп.№ 259 в части расширения просеки в объеме 22,251 га (ЦЭС) | 3 086,29 | 4 667,04 | 1 580,75 | 51% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №150 ПС «Ухта-220» - до оп.207 в части расширения просеки в объеме 84,228 га (ЦЭС) | 10 398,85 | 13 220,41 | 2 821,56 | 27% |
| 28 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №6/7 «СТЭЦ» - ПС «Водозабор», отпайка от ВЛ 35 кВ №6 до ПС «Керки» в части расширения просеки в объеме 22,73 га (ЦЭС) | 155,13 | 314,12 | 158,99 | 102% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №10 отпайка от ВЛ 35 кВ № 5/10 до ПС «Дальняя», ВЛ 35 кВ №5/10 ПС «Ветлосян» - ПС «УТС» - ПС «Озерная» в части расширения просек в объеме 9,64 га (ЦЭС) | 65,79 | 130,23 | 64,44 | 98% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №3 ПС «Дальняя» – ПС «Водовод» в части расширения просек в объеме 5,41 га (ЦЭС) | 36,92 | 67,27 | 30,35 | 82% |
| 31 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №4 ПС «Металлобаза - ПС «Водовод - ПС «Седью» в части расширения просек в объеме 26,61 га (ЦЭС) | 181,61 | 232,40 | 50,79 | 28% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 «Синдор-Ропча» в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми в объеме 18,85 га (ЮЭС) | 128,65 | 161,46 | 32,81 | 26% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №37 «Усогорск-Кослан» в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 11,1 га (ЮЭС) | 75,76 | 193,26 | 117,50 | 155% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №12, №13 в части расширения просеки в объеме 27,48 га (ПЭС) | 187,55 | 298,57 | 111,02 | 59% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №24/25 ПС «Ветлосян» - ПС «Геолог» - ПС «Бельгоп» - ПС «ДСК» в части расширения просеки в объеме 5 га (ЦЭС) | 34,12 | 97,85 | 63,73 | 187% |
| 36 | Реконструкция ограждения базы ПО ПЭС в г. Усинск (ПЭС) (232 п.м.) | 1 819,17 | 2 408,61 | 589,44 | 32% |
| 37 | Реконструкция здания ПСК для размещения персонала Возейского РЭС (ПЭС)(площадь застройки здания 304,14 кв. м. ) | 13 541,80 | 15 283,67 | 1 741,87 | 13% |
| 38 | Реконструкция в зданиях Княжпогостского, Сыктывдинского, Корткеросского, Усть-Куломского, Прилузского РЭС в части монтажа АОПС и автоматической установки пожаротушения в здании ангара ремонта автомобилей с покрасочной камерой ПО «ЮЭС» (ЮЭС) (1 компл) | 160,64 | 2 600,00 | 2 439,36 | 1519% |
| 39 | Реконструкция системы отопления и ограждающих конструкций здания РПБ ПС 110/35/10кВ «Нижний Одес» в Сосногорском районе Республики Коми (строительный объем 2469 куб. м.) | 2 168,70 | 3 387,66 | 1 218,96 | 56% |
| 40 | Модернизация средств коллективного отображения на ДП Ухтинского РЭС (ЦЭС) (1 шт.) | 467,62 | 13 060,59 | 12 592,97 | 2693% |
| 41 | Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) | 125,39 | 10 644,81 | 10 519,42 | 8389% |
| 42 | Строительство производственных помещений для персонала в с. Усть-Кулом Усть-Куломского района (ЮЭС) (площадь застройки здания - 161,19 кв. м.) | 4 459,76 | 9 292,20 | 4 832,44 | 108% |
| 43 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (74 комплектов) | 40,51 | 2 067,71 | 2 027,20 | 5004% |
| 44 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (147 комплектов) | 98,23 | 250,28 | 152,05 | 155% |
| 45 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Южные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (58 комплектов) | 64,81 | 120,81 | 56,00 | 86% |
| 46 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | 60,09 | 111,38 | 51,29 | 85% |
| 47 | Приобретение автомобильного топливного заправщика модели АТЗ-10 (1 шт.) | 3 492,11 | 3 781,85 | 289,74 | 8% |
| 48 | Приобретение автомобиля ВАЗ-21214 (1 шт.) | 491,37 | 491,65 | 0,28 | 0% |
| 49 | Приобретение автомобилей ГАЗ-27527 (56 шт.) | 8 578,12 | 10 391,98 | 1 813,86 | 21% |
| 50 | Приобретение автомобиля КамАЗ 53504-6910-46 (1 шт.) | 3 376,47 | 3 840,66 | 464,19 | 14% |
| 51 | Приобретение автомобилей КамАЗ-5350-42 (2 шт.) | 3 092,96 | 3 545,00 | 452,04 | 15% |
| 52 | Приобретение автомобилей КамАЗ-65116 (11 шт.) | 2 869,07 | 4 279,29 | 1 410,22 | 49% |
| 53 | Приобретение автомобильных подъёмников модели АГП-18Т на шасси ГАЗ (7 шт.) | 3 205,37 | 4 151,75 | 946,38 | 30% |
| 54 | Приобретение полуприцепа 97461-0000030-68 (1 шт.) | 1 472,58 | 2 002,35 | 529,77 | 36% |
| 55 | Приобретение полуприцепа 9942L2 (1 шт.) | 1 815,96 | 2 102,35 | 286,39 | 16% |
| 56 | Приобретение полуприцепов HARTUNG 9433.380 (2 шт.) | 2 259,64 | 2 292,35 | 32,71 | 1% |
| 57 | Приобретение полуприцепа ППБ-18Б-21-12К (1 шт.) | 1 490,28 | 1 762,35 | 272,07 | 18% |
| 58 | Приобретение прицепов 81013 D (4 шт.) | 547,28 | 547,40 | 0,12 | 0% |
| 59 | Приобретение прицепов МЗСА 817711.001-05 (6 шт.) | 410,28 | 509,10 | 98,82 | 24% |
| 60 | Приобретение снегоболотохода TINGER ARMOR (1 шт.) | 1 412,95 | 1 439,59 | 26,64 | 2% |
| 61 | Приобретение снегоходов Буран АДЕ (9 шт.) | 2 460,33 | 3 765,66 | 1 305,33 | 53% |
| 62 | Приобретение автомобилей УАЗ-3163-305-30 (38 шт.) | 9 181,69 | 13 530,83 | 4 349,14 | 47% |
| 63 | Приобретение автомобиля УрАЛ-44202 (1 шт.) | 2 592,64 | 13 396,02 | 10 803,38 | 417% |
| 64 | Приобретение экскаватора ЭБП-9 (1 шт.) | 4 481,23 | 14 735,50 | 10 254,27 | 229% |
| 65 | Модернизация ЦОД ДЗО и филиалов (64 шт.) | 8 196,05 | 14 291,08 | 6 095,03 | 74% |
| 66 | Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (14 шт.) | 830,36 | 841,79 | 11,43 | 1% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **285 636,14** | **474 192,22** | **188 556,08** | **66%** |

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, на общую сумму 257 413,58тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн.. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 47 009,96 | 12 636,43 | -34 373,53 | -73% |
| 2 | Строительство 2БКТП 10/0,4кВ, КЛ 10 кВ от ТП №610 и ТП №604, КЛ 0,4 кВ в Эжвинском р-не, г. Сыктывкара (для ТП крытого катка с искусственным льдом) (от 20.05.2014 №023-156/1204) (СЭС) (2БКТП 10/0,4 кВ - 2х0,63 МВА; КЛ 10 кВ - 1,56 км) | 7 700,01 | 3 375,72 | -4 324,29 | -56% |
| 3 | Реконструкция ПС 220/35/6 кВ «КС УГПЗ», ВЛ 35 кВ №№ 35, 36 с установкой линейных порталов с разъединителями 35 кВ (2 шт.) в ГО «Усинск» Республики Коми | 2 122,26 | 22,45 | -2 099,81 | -99% |
| 4 | Реконструкция оборудования ПС 35/6 кВ «2СВ»: замена КРУН-6 кВ, МВ 35 кВ на ВВ в ОРУ 35 кВ (3 шт.) (ПЭС) | 1 044,54 | 193,20 | -851,34 | -82% |
| 5 | Реконструкция ТП 6/0,4 кВ № 450 в п. Водный (ЦЭС) (замена КТП 10/0,4 кВ 1х0,18 МВА и1х0,25 МВА на КТП 10/0,4 кВ 2х0,25 МВА) | 4 551,16 | 4 278,89 | -272,27 | -6% |
| 6 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Верхняя Омра»: замена ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 компл.) в п. Верхняя Омра Республики Коми | 887,74 | 8,50 | -879,24 | -99% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 426,72 | 366,21 | -60,51 | -14% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 220/35/6 кВ «Промысловая»: замена трансформатора тока первой секции шин 220 кВ фидер «А» (1 шт.) в МО ГО «Усинск» Республики Коми | 1 343,00 | 1 095,03 | -247,97 | -18% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская» с заменой РЗА ВЛ 110 кВ №№ 101, 102 (ВЭС) (2 компл.) | 3 046,30 | 2 784,80 | -261,50 | -9% |
| 10 | Техническое перевооружение устройств РЗА (ДФЗ) ВЛ-124 (ВЛ 110 кВ Городская – Кожва с отпайками), установленных на ПС 110/10 кВ «Городская», ПС 110/20/10 кВ «Кожва» (2 комплекта) | 3 052,84 | 2 782,05 | -270,79 | -9% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 110 кВ № 179: установка переключательного пункта на ответвление на ПС «Благоево» (ЮЭС) (1 шт.) | 279,92 | 0,00 | -279,92 | -100% |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ № 600» протяженностью 1,64 км (ЦЭС) | 473,24 | 411,26 | -61,98 | -13% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.19Д ПС 110/10 кВ «Айкино» в Усть-Вымском районе с переводом провода на СИП (ЮЭС) (8,7 км) | 6 481,41 | 1 329,76 | -5 151,65 | -79% |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.6Д ПС 110/10 кВ «Койгородок» в Койгородском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (4,64 км) | 8 042,07 | 0,00 | -8 042,07 | -100% |
| 15 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 110/35/10 кВ «КС-10» яч.22 - «Свалка» КТП-13 с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (3,2 км.) | 2 237,36 | 0,00 | -2 237,36 | -100% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№19 ПС 110/10 кВ «Ижма» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (5,49 км) | 5 976,27 | 0,00 | -5 976,27 | -100% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.9Д и яч.10Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) (5,5 км) | 20 182,24 | 411,06 | -19 771,18 | -98% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ для перераспределения нагрузок: фидер № 1 КТП №71 и фидер № 1 КТП №73 в с.Мохча (ЦЭС) (8,7473 км) | 9 834,23 | 0,00 | -9 834,23 | -100% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части реконструкции ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001) (ЮЭС) | 27 996,53 | 19 398,10 | -8 598,43 | -31% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части строительства ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ) (ЮЭС) | 5 178,00 | 2 445,13 | -2 732,87 | -53% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ фидер «3,5 проезд» ТП-414, фидер «№1», «№2», «№3» ТП-403 в м. Лазурное с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) (1,31 км) | 1 518,10 | 92,04 | -1 426,06 | -94% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 1-Ферма, 2-Поселок от ТП 10/0,4 кВ № 31, ВЛ 0,4 кВ ф. 2, 3, 4 от ТП 10/0,4 кВ № 32 в д. Усть-Кожва с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (3,35 км) | 1 588,58 | 0,00 | -1 588,58 | -100% |
| 23 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 14 ТП 10/04 кВ №586 г. Инта с заменой неизолированного провода на СИП (ВЭС) (0,215 км) | 530,87 | 0,00 | -530,87 | -100% |
| 24 | Реконструкция 2-х цепной КЛ 10 кВ «ПС Западная» - РП-6» (СЭС) | 22 478,59 | 10 298,44 | -12 180,15 | -54% |
| 25 | Реконструкция КЛ 10 кВ «РП №2 яч.9 - РП №14 яч.18» (СЭС) (1,7 км) | 8 418,23 | 3 255,54 | -5 162,69 | -61% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №195 Спаспоруб - Лойма в части расширения просек в Прилузском районе Республики Коми (ЮЭС) (34,9 га) | 3 366,63 | 0,00 | -3 366,63 | -100% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №172 Микунь-Жешарт в части расширения просек в Усть-Вымьском районе Республики Коми (ЮЭС) (39,5 га) | 2 540,25 | 0,00 | -2 540,25 | -100% |
| 28 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/164 «ПС Сыктывкар-ПС Емваль» отпайка на ПС «Орбита», ВЛ 110 кВ №137 «ТЭЦ - ПС Выльгорт» в части расширения просек в объеме 32,78 га (ЮЭС) | 223,72 | 100,30 | -123,42 | -55% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 «ТЭЦ-Западная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 43,72 га (ЮЭС) | 298,38 | 79,51 | -218,87 | -73% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №183 «Сторожевск -Усть-Кулом», ВЛ 110 кВ №187 «Керчомья-Зимстан» в части расширения просек (ЮЭС) (43,42 га) | 3 350,81 | 2 122,82 | -1 227,99 | -37% |
| 31 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/1 ПС «Крутая» - ПС «Верхняя Омра» на участке опор 1-75 в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми (ЦЭС) (43,42 га) | 1 396,01 | 0,00 | -1 396,01 | -100% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №178/179 Ёдва - Усогорск с отпайкой на ПС «Чернутьево» (ВЛ-178) в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 55 га (ЮЭС) | 7 628,70 | 4 536,86 | -3 091,84 | -41% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №179 отпайка на Благоево в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 68,5 га (ЮЭС) | 9 501,19 | 8 610,76 | -890,43 | -9% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163 «Сыктывкар-Восточная» отпайка на ПС «Соколовка» и ПС «Южная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 18,5 га (ЮЭС) | 2 566,02 | 700,71 | -1 865,31 | -73% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №145 СТЭЦ - ПС «Ветлосян»-ПС «НПЗ», ВЛ-110 кВ №148 СТЭЦ - ПС «Сосновка» - ПС «Городская» в части расширения просеки в объеме 44,34 га (ЦЭС) | 6 150,12 | 5 900,51 | -249,61 | -4% |
| 36 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 ПС «В.Омра»-ПС «Троицко-Печорск» в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 58,337 га (ЦЭС) | 8 091,55 | 5 257,07 | -2 834,48 | -35% |
| 37 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №159 «СТЭЦ» - ПС «СГПЗ» в части расширения просеки в объеме 3,6 га (ЦЭС) | 499,33 | 174,91 | -324,42 | -65% |
| 38 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №39 в части расширения просеки в объеме 62,64 га (ПЭС) | 427,50 | 0,00 | -427,50 | -100% |
| 39 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №13 ПС «Водный» - ПС «Гер-Ель» - ПС «Боровая» в части расширения просеки в объеме 79,26 га (ЦЭС) | 540,93 | 525,98 | -14,95 | -3% |
| 40 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ ф. 1118 от ПС 110/10 кВ «Каджером» яч. №18 в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (6,6 км) | 9 604,19 | 8 173,28 | -1 430,91 | -15% |
| 41 | Реконструкция каналов связи Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 21 376,81 | 2 631,37 | -18 745,44 | -88% |
| 42 | Реконструкция каналов связи Усть-Куломского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 19 525,75 | 2 395,45 | -17 130,30 | -88% |
| 43 | Реконструкция каналов связи ССПИ Удорского РЭС (1 система) | 2 281,79 | 14,37 | -2 267,42 | -99% |
| 44 | Реконструкция кровли ПС 35/6 кВ «Новая» (ВЭС) (720 кв. м.) | 3 405,04 | 2 922,80 | -482,24 | -14% |
| 45 | Реконструкция гаража с теплой стоянкой и электрокотельной базы СВЛ с заменой электродных котлов КЭВ 400/0,4 на индукционные электронагреватели (6 шт.) в г. Воркута (ВЭС) | 256,38 | 0,00 | -256,38 | -100% |
| 46 | Реконструкция здания ПЛК по ул. Интернациональной 94, г. Сыктывкар (площадь застройки 860 кв. м.) | 920,41 | 600,80 | -319,61 | -35% |
| 47 | Реконструкция административного здания под административно- бытовое здание с боксами для крупногабаритной техники на территории базы ПО «Сыктывкарские электрические сети площадью 1086 м2 в г. Сыктывкаре Республики Коми | 1 800,50 | 1 567,87 | -232,63 | -13% |
| 48 | Реконструкция в производственных зданиях базы КРЭС и СВЛ производственного отделения «Воркутинские электрические сети» в г. Воркуте Республики Коми в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 3 294,76 | 2 769,16 | -525,60 | -16% |
| 49 | Реконструкция на объектах ремонтно-производственные базы ГРЭС и СМиТ ПО ВЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (1 компл.) | 7 605,85 | 5 676,51 | -1 929,34 | -25% |
| 50 | Реконструкция здания Краснозатонского района электрических сетей производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети»: перевод на автономное отопление от индивидуального газового оборудования в г. Сыктывкар Республики Коми (1 компл.) | 344,54 | 92,61 | -251,93 | -73% |
| 51 | Реконструкция в производственных зданиях Усть-Цилемского РЭС в Усть-Цилемском районе Республики Коми в части установки АУПС, АУП, СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 1 267,00 | 947,60 | -319,40 | -25% |
| 52 | Реконструкция ограждения территории РПБ Прилузского РЭС (ЮЭС) (521 п.м.) | 1 453,88 | 498,12 | -955,76 | -66% |
| 53 | Модернизация существующих систем компенсации емкостных токов однофазного замыкания на землю и организация заземления изолированной нейтрали на ПС 110/35/10 кВ «Городская» (ЦЭС) (2 компл.) | 9 966,73 | 8 129,45 | -1 837,28 | -18% |
| 54 | Строительство 2КЛ 10 кВ ЦРП №3 до опоры №90 существующей ВЛ 10 кВ ПС 110/10 «Човью - ЦРП №3» (СЭС) (1,33 км.) | 12 974,50 | 0,00 | -12 974,50 | -100% |
| 55 | Установка двух ПАЭС-2500 в р-не ПС 110/20/10 кВ «Усть-Цильма» для резервного электроснабжение Усть-Цилемского района (ЦЭС) | 1 163,95 | 12,70 | -1 151,25 | -99% |
| 56 | Приобретение автомобилей модели Рено Дастер (5 шт.) | 881,64 | 0,00 | -881,64 | -100% |
| 57 | Приобретение бульдозера Т-11 Четра (1 шт.) | 10 124,89 | 7 502,75 | -2 622,14 | -26% |
| 58 | Приобретение бурильно-крановых машин модели БКМ-317-03 на шасси ГАЗ (4 шт.) | 3 407,15 | 3 402,85 | -4,30 | 0% |
| 59 | Приобретение бурильно-крановых машин модели БМ-205Д на шасси МТЗ (17 шт.) | 7 689,86 | 7 605,50 | -84,36 | -1% |
| 60 | Приобретение автомобилей ГАЗ-33081 (30 шт.) | 13 949,13 | 13 734,56 | -214,57 | -2% |
| 61 | Приобретение гусеничного транспортера модели ГТТ (1 шт.) | 4 090,50 | 4 073,75 | -16,75 | 0% |
| 62 | Приобретение многофункциональных кранов-манипуляторов на гусеничном шасси модели МКМ-200 (2 шт.) | 8 024,00 | 8 000,00 | -24,00 | 0% |
| 63 | Приобретение передвижных комбинированных электролабораторий на шасси ГАЗон-Next (3 шт.) | 12 755,98 | 0,00 | -12 755,98 | -100% |
| 64 | Приобретение бортового полуприцепа 849091 (1 шт.) | 1 413,29 | 1 412,45 | -0,84 | 0% |
| 65 | Приобретение полуприцепа тяжеловоза 938530-030 МТУ (1 шт.) | 1 472,29 | 1 352,35 | -119,94 | -8% |
| 66 | Приобретение прицепа Багем 711023 (1 шт.) | 443,62 | 0,00 | -443,62 | -100% |
| 67 | Приобретение прицепа МЗСА 817735.001-05 (1 шт.) | 118,83 | 77,35 | -41,48 | -35% |
| 68 | Приобретение снегоходов Шихан Д-2Е (2 шт.) | 477,70 | 0,00 | -477,70 | -100% |
| 69 | Приобретение автомобиля УАЗ-390994-460 (1 шт.) | 702,59 | 2,85 | -699,74 | -100% |
| 70 | Приобретение автомобилей УАЗ-390995-460 (64 шт.) | 11 143,22 | 4 245,71 | -6 897,51 | -62% |
| 71 | Приобретение автомобиля УрАЛ-5557 (1 шт.) | 4 443,19 | 0,00 | -4 443,19 | -100% |
| 72 | Приобретение автомобиля УрАЛ-58312 (1 шт.) | 3 005,64 | 0,00 | -3 005,64 | -100% |
| 73 | Приобретение экскаватора-погрузчика ДЭМ-310 (1 шт.) | 5 042,63 | 0,00 | -5 042,63 | -100% |
| 74 | Модернизация серверных площадок ПО/РЭС (69 шт.) | 5 750,09 | 3 206,89 | -2 543,20 | -44% |
| 75 | Построение, унификация и оптимизация инфраструктурных сервисов (30 шт.) | 659,07 | 0,00 | -659,07 | -100% |
| 76 | Модернизация и оптимизация автоматизированных рабочих мест пользователя (29 шт.) | 2 056,20 | 1 739,00 | -317,20 | -15% |
| 77 | Приобретение оборудования и приборов для эксплуатации (25 шт.) | 1 881,39 | 851,49 | -1 029,90 | -55% |
| 78 | Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (43 шт.) | 4 077,11 | 2 539,94 | -1 537,17 | -38% |
| 79 | Приобретение измерительных приборов и устройств РЗА (27 шт.) | 4 341,83 | 2 497,00 | -1 844,83 | -42% |
| 80 | Приобретение оборудования и приборов для контроля качества электроэнергии (55 шт.) | 3 997,59 | 2 198,34 | -1 799,25 | -45% |
| 81 | Приобретение оборудования связи (37 шт.) | 5 287,88 | 1 978,21 | -3 309,67 | -63% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **453 460,70** | **196 047,12** | **-257 413,58** | **-57%** |

Корректировка НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы осуществляется в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э по формуле 9:

base_1_287253_32795 (9),

где:

base_1_287253_32793 - корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год.

base_1_287253_32796 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в году i-2, которая не может принимать отрицательные значения;

base_1_287253_32797 - 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;

base_1_287253_32798 - 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.

При j = 1 используется фактический процент исполнения инвестиционной программы за 9 месяцев (i-2) года. Указанная корректировка осуществляется при отклонении исполнения инвестиционной программы более чем на 10%;

base_1_287253_32799 - 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 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое 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 2019 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 2019 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 863 297,91 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования 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)) | base_1_287253_32797 |  | 739 096,78 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования 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)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 900 108,21 |  |
| 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 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 285 636,14 | 474 192,22 | - 188 556,08 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, 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)) |  |  | - | 229 868,87 | - 229 868,87 |
| 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 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 453 460,70 | 196 047,12 | 257 413,58 |
| 7 | Фактический объем финансирования 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)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 481 683,26 |  |

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

* 122% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 65% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 16.12.2016.

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.

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми 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.

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 утвержденной инвестиционной программой основные параметры на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составляют:

* освоение - 1 389,05 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 2 047,57 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 672,28 млн. руб. с НДС, в том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) - 1 123,81 млн. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 991,02 млн. руб.;
* от технологического присоединения – 343,10 млн. руб.;
* возврат НДС – 205,37 млн. руб.
* недоиспользованная амортизация прошлых лет – 132,79 млн. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2020 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2018 год, в сумме «минус» 367 955,40 тыс. руб.

Данные Филиала по корректировке НВВ на 2020 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2018 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Инвестиционная программа на 2018 год | ИП2018 | тыс.руб. | 990 949,70 | 622 994,20 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2018 год | НРип2018 | тыс.руб. | 990 949,70 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2018 год корректировка необходимой валовой выручки , осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года | ВкоррИП2018 | тыс.руб. | 0,00 | х |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | **-367 955,40** |

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 2018 год;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2018 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми проведена на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений, указанных ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» в отчете 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, а также в соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-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 2018 год. В соответствии с отчетом данные по реализации инвестиционной программы представлены по исполнению и составляют по плану 2 303,21 тыс. руб. без НДС, по факту 1 303,67 тыс. руб. без НДС.

Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми при расчете необходимой валовой выручки на 2020 год учтена корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы за 2018 год в размере (-346 332,52) тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб. без НДС** |
| Величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенной при установлении тарифов в 2018 году (кап вложения из прибыли и амортизация)(НРИП, ИПзаяв) | 990 949,70 |
| ИПзаяв, инвестиционная программа, утвержденная на 2018 г. | 932 716,00 |
| ИПфакт, объем фактического исполнения инвестиционной программы в 2018 году | 622 994,24 |
| Расчет корректировки НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (ВкоррИП) | -346 332,52 |

Подробный (пообъектный) расчет корректировки в выписке из протокола заседания Правления Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 26.12.2019 г. 80 по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2020 год не представлен.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018год 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 Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2018 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320 за 2018 год, плановый объем исполнения составляет 2 303,21 млн. руб. без НДС, фактический объем 1 303,67 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 2018 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 2 303 212,03 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности- 990 949,67 тыс. руб. без НДС) и фактическими 1 303 669,19 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности - 622 994,24 тыс. руб. без НДС).

Плановые показатели исполнения инвестиционной программы соответствуют инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 21.12.2018 №26@.

Расшифровка инвестиционной программы по мероприятия входящих в ее состав с указанием размера их исполнения в 2018 году представлена в отчете шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV). Данные о размере освоения инвестиционных проектов за счет амортизации к анализу Исполнителем приняты на основании вышеуказанного отчета.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» за 2018 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 340 000,0 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Реконструкция ограждения территории ПС 110/20/10 кВ "Кожва" (417 п.м.) | 0,40 |
| Строительство ответвления от ВЛ 10 кВ яч.706Д ПС 110/10 кВ «Соколовка» протяженностью 11,951 км в Сыктывдинском районе | 14,29 |
| Строительство ПС 35/6,6/6,3 кВ "Чернореченская" с установкой трансформаторов 2х6,3 МВА и ВЛ 35 кВ протяженностью 6 км для обеспечения электроснабжения объектов АО «Шахта «Интауголь» в Республике Коми (ВЭС) | 0,73 |
| Организация связи по ВОЛС на участке ПС 110/10 кВ «Лемью» - ПС 220/110/10 кВ «Зеленоборск» (25 км) в Печорском районе | 11,96 |
| Реконструкция ВЛ 220 кВ № 283 ПС «Северный Возей» - ПС «Харьягинская» на участке опор 1-139 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 15 га (ПЭС) | 2,26 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.7Д, 11Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой воздушного перехода через р. Сысола на кабельный протяженностью 1,72 км в Сыктывдинском районе | 0,33 |
| Оборудование не входящее в сметы строек | 234,36 |
| **Итого** | **340,00** |

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 48 526,77 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего по Республике Коми | 107,09 | 108,84 | 1,75 | 2% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего по Республике Коми | 32,52 | 44,34 | 11,81 | 36% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10/6 кВ «Юбилейная»: установка регистратора аварийных событий в ГО «Воркута» Республики Коми (1 устройство) | 2,49 | 2,50 | 0,01 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.517Д ПС 110/10 кВ «Зеленец» в Сыктывдинском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,95 км (ЮЭС) | 1,32 | 28,02 | 26,70 | 2029% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д ПС 110/10 кВ «Усть-Вымь» в Усть-Вымском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,2 км (ЮЭС) | 0,72 | 0,88 | 0,17 | 23% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №13 ПС «Водный» - ПС «Гер-Ель» - ПС «Боровая» в части расширения просеки в объеме 79,26 га (ЦЭС) | 9,37 | 9,57 | 0,20 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №3 ПС «Дальняя» – ПС «Водовод» в части расширения просек в объеме 5,41 га (ЦЭС) | 0,64 | 0,78 | 0,14 | 22% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 "Синдор-Ропча" в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми в объеме 18,85 га (ЮЭС) | 2,23 | 3,89 | 1,66 | 75% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №37 "Усогорск-Кослан" в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 11,1 га (ЮЭС) | 1,31 | 1,36 | 0,05 | 4% |
| Реконструкция ограждения РПБ Корткеросского РЭС (ЮЭС) (925 п.м.) | 0,38 | 0,42 | 0,04 | 10% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (74 комплектов) | 1,25 | 2,17 | 0,92 | 74% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (22 комплекта) | 0,84 | 1,12 | 0,28 | 33% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (147 комплектов) | 1,80 | 6,15 | 4,35 | 242% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | 1,35 | 1,79 | 0,45 | 33% |
| **Итого** | **163,32** | **211,85** | **48,53** | **30%** |

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 698 249,60 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Строительство ВЛ 110 кВ, ПС 110/10 кВ «Ольховей» (объект «КС-5 «Усинская», КЦ-2» ЗАО «Ямалгазинвест» №56-01885В/14 от 26.01.2015) (ВЭС) | 140,74 | 0,00 | -140,74 | -100% |
| Реконструкция оборудования ПС 35/6 кВ "2СВ": замена КРУН-6 кВ, МВ 35 кВ на ВВ в ОРУ 35 кВ (3 шт.) (ПЭС) | 91,15 | 5,44 | -85,70 | -94% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ «Советская»: замена МВ 35 кВ на ВВ (ВЭС) (2 шт) | 4,12 | 0,18 | -3,94 | -96% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "Кослан": замена трансформатора 1,6 МВА на 4 МВА (ЮЭС) | 2,35 | 1,51 | -0,84 | -36% |
| Реконструкция РП № 1 с заменой существующих камер КСО (24 шт.) с установкой дополнительных камер КСО (2 шт.) (СЭС) | 1,58 | 0,46 | -1,12 | -71% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ «Советская» (ВЭС) (РЗА - 1 компл.) | 16,67 | 0,34 | -16,33 | -98% |
| Реконструкция РПБ Усть-Куломского РЭС и ПС-110/10кВ "Усть-Кулом" (ЮЭС) в части установки системы видеонаблюдения (1 система) | 1,04 | 0,92 | -0,13 | -12% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Щельяюр»: замена МВ-10 кВ на ВВ (10 шт.) (ЦЭС) | 0,44 | 0,42 | -0,02 | -4% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Верхняя Омра": замена ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 компл.) в п. Верхняя Омра Республики Коми | 13,34 | 0,61 | -12,73 | -95% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 6,66 | 1,68 | -4,98 | -75% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "ДСК": замена МВ 10 кВ на ВВ (3 шт) (ЦЭС) | 0,13 | 0,09 | -0,05 | -35% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская»: замена устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 35 кВ №№31,32,37,38,39,43 и ВМЗ-1, ВМЗ-2 в ГО «Воркута» Республики Коми (8 шт.) | 3,97 | 0,05 | -3,92 | -99% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Юнь-Яга»: замена устройств релейной защиты и автоматики на СВ 6 кВ, СВ 35 кВ, ВЛ 35 кВ №№42,43 в ГО «Воркута» Республики Коми (4 шт.) | 0,19 | 0,00 | -0,19 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Юго-Западная»: замена устройств релейной защиты и автоматики на ВЛ 35 кВ №№83,84,70,73 и СВ 35 кВ в ГО «Воркута» Республики Коми (5 шт.) | 0,29 | 0,00 | -0,29 | -100% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ № 179: установка переключательного пункта на ответвление на ПС «Благоево» (ЮЭС) (1 шт.) | 2,59 | 0,71 | -1,88 | -73% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163, №166 на переходе через реку Сысола протяженностью 1,7 км (ЮЭС) | 12,95 | 1,28 | -11,67 | -90% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "ПС 110/10 кВ "Сосновка" - РП 10 кВ № 600" протяженностью 1,64 км (ЦЭС) | 4,87 | 3,18 | -1,69 | -35% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №170/171 Микунь-ТЭЦ СЛПК части расширения просек в Усть-Вымьском, Княжпогостском и Сыктывдинском районах Республики Коми в объеме 54,44 га (ЮЭС) | 0,33 | 0,08 | -0,25 | -77% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/164 «ПС Сыктывкар-ПС Емваль» отпайка на ПС «Орбита», ВЛ 110 кВ №137 «ТЭЦ - ПС Выльгорт» в части расширения просек в объеме 32,78 га (ЮЭС) | 3,88 | 0,78 | -3,10 | -80% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 «ТЭЦ-Западная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 43,72 га (ЮЭС) | 5,17 | 0,57 | -4,60 | -89% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №174 «Микунь-Заводская» в части расширения просек в Усть-Вымьском и Княжпогостском районах Республики Коми в объеме 55,12 га (ЮЭС) | 6,52 | 4,66 | -1,86 | -29% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №182 "Сторожевск-Богородск" в части расширения просек в Корткеросском районе Республики Коми в объеме 16,85 га (ЮЭС) | 0,09 | 0,08 | -0,01 | -9% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №39 в части расширения просеки в объеме 62,64 га (ПЭС) | 7,41 | 0,35 | -7,06 | -95% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №6/7 "СТЭЦ" - ПС "Водозабор", отпайка от ВЛ 35 кВ №6 до ПС "Керки" в части расширения просеки в объеме 22,73 га (ЦЭС) | 2,69 | 1,25 | -1,44 | -53% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №10 отпайка от ВЛ 35 кВ № 5/10 до ПС "Дальняя", ВЛ 35 кВ №5/10 ПС "Ветлосян" - ПС "УТС" - ПС "Озерная" в части расширения просек в объеме 9,64 га (ЦЭС) | 1,14 | 0,13 | -1,01 | -89% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №4 ПС "Металлобаза - ПС "Водовод - ПС "Седью" в части расширения просек в объеме 26,61 га (ЦЭС) | 3,15 | 1,06 | -2,08 | -66% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №15 ПС "Н.Одес" – ПС "ДНС-2" – ПС "ДНС-3"- ПС "ГНСП 5" в части расширения просек в объеме 4,23 га (ЦЭС) | 0,03 | 0,00 | -0,03 | -100% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №60 ПС «С.Савинобор» – ПС «Дутово» в части расширения просек в объеме 55,87 га (ЦЭС) | 0,34 | 0,00 | -0,34 | -100% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №12, №13 в части расширения просеки в объеме 27,48 га (ПЭС) | 3,25 | 3,13 | -0,12 | -4% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №24/25 ПС "Ветлосян" - ПС "Геолог" - ПС "Бельгоп" - ПС "ДСК" в части расширения просеки в объеме 5 га (ЦЭС) | 0,59 | 0,37 | -0,22 | -38% |
| Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31 954 шт) | 71,28 | 20,43 | -50,85 | -71% |
| Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Эжвинского РЭС и Краснозатонского РЭС (13 основных и резервных каналов, организация центров сбора и отображения информации - 3 шт. ) | 0,56 | 0,00 | -0,56 | -100% |
| Реконструкция каналов связи ССПИ Удорского РЭС (1 система) | 21,13 | 1,86 | -19,27 | -91% |
| Реконструкция комплекса телемеханики ССПИ Прилузского РЭС (1 система) | 0,76 | 0,72 | -0,05 | -6% |
| Реконструкция гаража с теплой стоянкой и электрокотельной базы СВЛ с заменой электродных котлов КЭВ 400/0,4 на индукционные электронагреватели (6 шт.) в г. Воркута (ВЭС) | 2,37 | 0,00 | -2,37 | -100% |
| Реконструкция административного здания под административно- бытовое здание с боксами для крупногабаритной техники на территории базы ПО «Сыктывкарские электрические сети площадью 1086 м2 в г. Сыктывкаре Республики Коми | 18,28 | 1,36 | -16,92 | -93% |
| Установка охранной системы базы Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 2,25 | 1,87 | -0,38 | -17% |
| Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) | 304,50 | 13,50 | -291,00 | -96% |
| Установка двух ПАЭС-2500 в р-не ПС 110/20/10 кВ "Усть-Цильма" для резервного электроснабжение Усть-Цилемского района (ЦЭС) | 10,59 | 2,09 | -8,49 | -80% |
| **Итого** | **769,40** | **71,15** | **-698,25** | **-91%** |

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 1 255,60 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №21, 22 в части расширения просеки (ПЭС) (5,63 га) | 8,19 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №31,32 в части расширения просеки (ПЭС) (2,12 га) | 5,76 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №33,34 в части расширения просеки (ПЭС) (7,46 га) | 7,88 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №37,38 в части расширения просеки (ПЭС) (16,74 га) | 17,58 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №43,44 в части расширения просеки (ПЭС) (2,78 га) | 10,05 |
| Реконструкция (вынос) ВЛ 10 кВ яч.20Д ПС110/10 кВ «Визинга» КТП 10/0,4 кВ №2008 «База райкомхоза» ВЛ 0,4 кВ ф.3, ф.4, ф.6 от КТП 10/0,4 кВ №2008 в с. Визинга Сысольского района Республики Коми ( Дог. № ОЗУ-000017Ю/17 от 18.08.17) (ВЛ 0,4кВ 0,125 км.) | 0,00 |
| Реконструкция (вынос) ВЛ 20 кВ оп.№20 яч. 26 ПС «КС-10 – Кедва» в Ухтинском районе Республики Коми (ОАО «Сварочно-монтажный трест» Дог: №ОЗУ-000014Ц/14 от 03.09.2014) (ВЛ 20 кВ - 0,085 км, опора - 1 шт.) | 0,00 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.5 ПС 35/10-6 кВ «Илыч» протяженностью 0,1 км и установка пункта автоматического регулирования напряжения 1 шт. в Троицко-Печорском районе (для технологического присоединения ВРУ средней общеобразовательной школы)(Дог. от 09.01.2014 №023-156/1194 - 1 шт.) | 0,00 |
| Техническое перевооружение ПС 35/6/10 кВ «Озерная» (ЦЭС) (замена ячеек 35 кВ - 3 шт. и 10 (6) кВ - 6 шт.; монтаж линейных разъединителей 35 кВ - 2 шт., реконструкция маслосборников) | 13,89 |
| **Итого** | **1 255,60** |

Выявлено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 34 330,92 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Реконструкция каналов связи Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 26 433,39 | 29 489,72 | 3 056,33 | 12% |
| Реконструкция ограждения РПБ Корткеросского РЭС (ЮЭС) (925 п.м.) | 380,84 | 419,33 | 38,49 | 10% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (22 комплекта) | 1 108,75 | 1 123,88 | 15,13 | 1% |
| Организация связи по ВОЛС на участке ПС 110/10 кВ «Лемью» - ПС 220/110/10 кВ «Зеленоборск» (25 км) в Печорском районе | 10 821,09 | 11 963,25 | 1 142,16 | 11% |
| Реконструкция ПС 220/35/6 кВ «КС УГПЗ», ВЛ 35 кВ №№ 35, 36 с установкой линейных порталов с разъединителями 35 кВ (2 шт.) в ГО "Усинск" Республики Коми (ВЛ 35 кВ - 0,025 км, КЛ 35 кВ - 0,106 км) | 4 719,49 | 4 991,67 | 272,18 | 6% |
| Реконструкция ВЛ 220 кВ № 282 ПС «Северный Возей» - ПС «Харьягинская» на участке опор 1-131 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 15 га (ПЭС) | 2 128,91 | 2 399,05 | 270,14 | 13% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №12, №13 в части расширения просеки в объеме 24,42 га (ПЭС) | 2 931,75 | 3 129,38 | 197,63 | 7% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "ПС 110/10 Южная яч.356 - ТП №334 - ТП №193" с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,5 км (СЭС) | 294,38 | 299,30 | 4,92 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 220 кВ № 283 ПС «Северный Возей» - ПС «Харьягинская» на участке опор 1-139 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 15 га (ПЭС) | 2 128,91 | 2 256,93 | 128,02 | 6% |
| Реконструкция оборудования ПС 35/6 кВ "2СВ": замена КРУН-6 кВ (18 ячеек), МВ 35 кВ на ВВ в ОРУ 35 кВ (2 шт.) (ПЭС) | 5 000,00 | 5 443,35 | 443,35 | 9% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10/6 кВ «Юбилейная»: установка регистратора аварийных событий в ГО «Воркута» Республики Коми (1 устройство) | 2 492,60 | 2 499,51 | 6,92 | 0% |
| Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 10 061,30 | 32 980,30 | 22 919,00 | 228% |
| Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) (ВЛ 110 кВ - 27,268 км, ПС 220/110/10 кВ - 2х16 МВА) | 7 664,03 | 13 500,70 | 5 836,67 | 76% |
| **Итого** | **76 165,45** | **110 496,37** | **34 330,92** | **45%** |

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 403 541,96 тыс. руб. (без НДС) представлены в таблице ниже.

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Модернизация ВЛ 110 кВ №179: установка переключательного пункта на ответвление на ПС 110/10 кВ Благоево, в Удорском районе Республики Коми (1 шт.) | 1 061,74 | 710,08 | -351,66 | -33% |
| Создание узлов учета электроэнергии на вводах 0,4кВ на ТП 6(10)/0,4кВ филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (179 шт.) | 3 802,41 | 847,47 | -2 954,94 | -78% |
| Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31954 шт.) | 71 281,44 | 20 428,97 | -50 852,47 | -71% |
| Создание высоковольтных пунктов коммерческого учета 10 кВ на границе балансовой принадлежности с организацией удаленного сбора данных в производственном отделении "Печорские электрические сети" филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (20 шт.) | 5 225,96 | 5 223,75 | -2,21 | 0% |
| Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Сыктывдинского РЭС (1 система) | 3 833,57 | 165,44 | -3 668,12 | -96% |
| Реконструкция каналов связи ССПИ Удорского РЭС (1 система) | 37 664,49 | 1 862,54 | -35 801,95 | -95% |
| Реконструкция административного здания под административно-бытовое здание с боксами для крупногабаритной техники на территории базы ПО «Южные электрические сети» площадью 655,91 м2 в г. Сыктывкаре Республики Коми | 8 400,00 | 1 361,99 | -7 038,01 | -84% |
| Реконструкция комплекса телемеханики ССПИ Прилузского РЭС (1 система) | 763,47 | 717,13 | -46,35 | -6% |
| Реконструкция РПБ Усть-Куломского РЭС и ПС-110/10кВ "Усть-Кулом" (ЮЭС) в части установки системы видеонаблюдения (1 система) | 1 044,35 | 918,48 | -125,88 | -12% |
| Реконструкция производственных зданий на ПС 35/10 кВ "Комсомольская" и ПС 35/6 кВ «Илыч» ПО ЦЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (2 компл.) | 486,99 | 483,61 | -3,38 | -1% |
| Реконструкция ограждения территории ПС 110/20/10 кВ "Кожва" (417 п.м.) | 397,76 | 396,21 | -1,55 | 0% |
| Установка четырех ПАЭС-2500 в р-не ПС 110/20/10 кВ "Усть-Цильма" для резервного электроснабжения Усть-Цилемского района (ЦЭС) (ПАЭС-2500 - 4 шт., трансформаторы 6/10 кВ - 4х2,5 МВА, КЛ 10 кВ - 0,34 км) | 33 463,96 | 2 093,17 | -31 370,79 | -94% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (74 комплектов) | 2 211,15 | 2 173,28 | -37,88 | -2% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (146 комплектов) | 6 243,06 | 6 149,84 | -93,22 | -1% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | 2 013,91 | 1 793,23 | -220,68 | -11% |
| Установка охранной системы базы Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 2 251,32 | 1 871,53 | -379,79 | -17% |
| Модернизация ВЛ 110 кВ №142 с установкой секционирующего пункта 110 кВ на отпайке в сторону ПС 110/10 кВ «Замежная» в Усть-Цилемском районе Республики Коми (1 шт.) | 2 177,73 | 0,00 | -2 177,73 | -100% |
| Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Эжвинского РЭС и Краснозатонского РЭС (13 основных и резервных каналов, организация центров сбора и отображения информации - 3 шт. ) | 559,01 | 0,00 | -559,01 | -100% |
| Реконструкция гаража с теплой стоянкой и электрокотельной базы СВЛ с заменой электродных котлов КЭВ 400/0,4 на индукционные электронагреватели (6 шт.) в г. Воркута (ВЭС) | 784,87 | 0,00 | -784,87 | -100% |
| Реконструкция производственных зданий Усть-Цилемского РЭС ПО ЦЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей при пожаре (9 компл.) | 17,24 | 0,00 | -17,24 | -100% |
| Модернизация АСДУ Вуктыльского РЭС (ЦЭС) (1 система) | 9 775,49 | 0,00 | -9 775,49 | -100% |
| Установка резервного источника электроснабжения в районе ПС 110/10 кВ «Койгородок» в с. Койгородок Койгородского района Республики Коми (ПАЭС-2500 - 1 шт., выкатной элемент с ВВ 10 кВ - 1 шт., ТСЗ-2500-6/10 кВ - 1х2,5 МВА, ВЛ 10 кВ - 0,06 км, КЛ 6 кВ - 0,01 км) | 212,14 | 0,00 | -212,14 | -100% |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 90 054,64 | 63 683,76 | -26 370,88 | -29% |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 17 810,33 | 11 356,89 | -6 453,44 | -36% |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №264 с заменой трансформаторов 10/0,4 кВ 2\*0,4 МВА на трансформаторы 10/0,4 кВ 2\*0,63 МВА в г. Ухта Республики Коми (Коми отделение ПАО Сбербанк России Дог. № 56-02649Ц/17 от 15.08.17 - 1 шт.) | 968,65 | 0,00 | -968,65 | -100% |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №41: замена ТП 400/10 кВ на КТП 400/10 кВ в п. Троицко-Печорск Республики Коми (КТП 10/0,4 кВ - 1х0,4 МВА; ВЛ 10 кВ - 0,004 км; КЛ 0,4 кВ - 0,114 км) | 1 476,05 | 909,71 | -566,34 | -38% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/164 «ПС Сыктывкар-ПС Емваль» отпайка на ПС «Орбита», ВЛ 110 кВ №137 «ТЭЦ - ПС Выльгорт» в части расширения просек в объеме 11,46 га (ЮЭС) | 1 249,63 | 778,69 | -470,94 | -38% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №6/7 "СТЭЦ" - ПС "Водозабор", отпайка от ВЛ 35 кВ №6 до ПС "Керки" в части расширения просеки в объеме 28,31 га (ЦЭС) | 3 311,26 | 1 250,86 | -2 060,39 | -62% |
| Реконструкция ВЛ 220 кВ №№253, 254 в части расширения просек в Усинском районе Республики Коми в объеме 6 га (ПЭС) | 851,58 | 684,89 | -166,69 | -20% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ № 123 ПС "Печора"- ПС "Западная" с отпайкой на ПС «ЖБИ» на участке опор 1-49, 21-21/2 в части расширения просек в Печорском районе Республики Коми в объеме 24,24 га (ПЭС) | 3 440,32 | 2 801,33 | -638,99 | -19% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 «ТЭЦ-Западная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 7,63 га (ЮЭС) | 874,41 | 565,37 | -309,04 | -35% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №174 «Микунь-Заводская» в части расширения просек в Усть-Вымьском и Княжпогостском районах Республики Коми в объеме 56,18 га (ЮЭС) | 7 863,03 | 4 656,48 | -3 206,54 | -41% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №33 на участке опор 1-225 и 225/1-225/8 отпайка на ПС «Войвож» в части расширения просек в объеме 64,26 га (ЦЭС) | 8 345,89 | 2 663,01 | -5 682,88 | -68% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №24/25 ПС "Ветлосян" - ПС "Геолог" - ПС "Бельгоп" - ПС "ДСК" в части расширения просеки в объеме 5,46 га (ЦЭС) | 579,08 | 366,54 | -212,54 | -37% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №8 СТЭЦ – ПС «Металлобаза» в части расширения просеки в Ухтинском районе Республики Коми в объеме 5,09 га (ЦЭС) | 648,44 | 486,30 | -162,15 | -25% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №13 ПС «Водный» - ПС «Гер-Ель» - ПС «Боровая» в части расширения просеки в объеме 80,10 га (ЦЭС) | 11 272,19 | 9 574,84 | -1 697,36 | -15% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №10 отпайка от ВЛ 35 кВ № 5/10 до ПС "Дальняя", ВЛ 35 кВ №5/10 ПС "Ветлосян" - ПС "УТС" - ПС "Озерная" в части расширения просек в объеме 9,61 га (ЦЭС) | 1 220,48 | 126,75 | -1 093,74 | -90% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №3 ПС «Дальняя» – ПС «Водовод» в части расширения просек в объеме 6,03 га (ЦЭС) | 871,45 | 778,74 | -92,71 | -11% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №4 ПС "Металлобаза - ПС "Водовод - ПС "Седью" в части расширения просек в объеме 20,06 га (ЦЭС) | 2 922,36 | 1 063,35 | -1 859,01 | -64% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №165 ПС "Пашня"- ПС "Вуктыл-1,2" на одноцепном участке в части расширения просеки в Вуктыльском районе Республики Коми в объеме 58,99 га (ЦЭС) | 8 162,88 | 1 749,57 | -6 413,31 | -79% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/2 ПС"Крутая"- ПС"Верхняя Омра" на участке опор 75-186 в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 82,532 га (ЦЭС) | 9 750,31 | 1 971,87 | -7 778,44 | -80% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 "Вой-Вож - Помоздино" в части расширения просеки в Троицко-Печорском и Усть-Куломском районах Республики Коми в объеме 65,46 га (ЦЭС) | 8 724,64 | 6 288,51 | -2 436,13 | -28% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №144 ПС "Ухта-220"-ПС "Ветлосян"-ПС "НПЗ", ВЛ 110 кВ №149 ПС "Ухта-220"-ПС "Городская" в части расширения просеки в объеме 34,57 га (ЦЭС) | 4 084,09 | 3 019,24 | -1 064,85 | -26% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №130/131 ПС "Троицк"- ПС "Южная" в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 14,1 га (ЦЭС) | 1 951,26 | 419,56 | -1 531,70 | -78% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.517Д ПС 110/10 кВ «Зеленец» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 20,47 км в Сыктывдинском районе (ЮЭС) | 28 740,98 | 28 018,24 | -722,74 | -3% |
| Реконструкция ВЛ 20 кВ ПС «КС-10» - ПС «Кедва» протяженностью 34,05 км в Ухтинском районе Республики Коми | 4 575,83 | 462,62 | -4 113,21 | -90% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 35/10 кВ "Кослан" с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 13,50 км, установка ДЭС - 1 шт. и сооружение кабельного выхода из ДЭС в КТП 10/0,4 кВ №0301 протяженностью 0,05 км (ЮЭС) | 2 489,52 | 1 510,44 | -979,08 | -39% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "ПС 110/10 Южная яч.313 - ТП №163 - ТП №334 - РП №19, яч.10" с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,8 км (СЭС) | 361,94 | 350,01 | -11,93 | -3% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163, №166 на переходе через реку Сысола протяженностью 1,918 км (ЮЭС) | 10 000,00 | 1 278,58 | -8 721,42 | -87% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д ПС 110/10 кВ «Усть-Вымь» в Усть-Вымском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,23 км (ЮЭС) | 1 535,74 | 884,57 | -651,17 | -42% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 "Синдор-Ропча" в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми в объеме 40,19 га (ЮЭС) | 5 057,78 | 3 891,41 | -1 166,37 | -23% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №37 "Усогорск-Кослан" в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 17,59 га (ЮЭС) | 2 191,10 | 1 360,57 | -830,53 | -38% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 ПС «Вой-Вож» - ПС «Помоздино» в части расширения просек в Усть-Куломском районе Республики Коми в объеме 21,33 га | 2 714,75 | 2 066,13 | -648,62 | -24% |
| Реконструкция двухцепной ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ №600» протяженностью 1,1 км с сооружением двух кабельных заходов 10 кВ от яч.№15 и №20 ПС 110/10 кВ «Сосновка» до первых опор ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ №600» общей протяженностью 0,152 км | 3 932,34 | 3 183,79 | -748,55 | -19% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.37Д ПС 110/35/10 кВ «Усогорск» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 16,27 км в Удорском районе | 1 837,21 | 1 637,99 | -199,22 | -11% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.15Д ПС 35/10 кВ «Кослан» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 5,320 км в Удорском районе | 600,51 | 533,04 | -67,47 | -11% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №35,36 в части расширения просеки (ПЭС) (20,92 га) | 1 889,31 | 33,51 | -1 855,80 | -98% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.7Д, 11Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой воздушного перехода через р. Сысола на кабельный протяженностью 1,72 км в Сыктывдинском районе | 976,46 | 333,09 | -643,37 | -66% |
| Оборудование не входящее в сметы строек | 307 959,36 | 234 362,86 | -73 596,51 | -24% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 5 565,30 | 1 678,20 | -3 887,10 | -70% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Сторожевск" в части установки защит от дуговых замыканий в ячейках 10 кВ (16 ячеек) в с. Сторожевск Корткеросского района | 1 065,17 | 1 013,52 | -51,65 | -5% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская»: замена устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 35 кВ №№31,32,37,38,39,43 и ВМЗ-1, ВМЗ-2 в ГО «Воркута» Республики Коми (8 шт.) | 5 272,49 | 54,58 | -5 217,91 | -99% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Советская»: замена МВ 35 кВ на ВВ (ВЭС) (2 шт) | 4 404,73 | 176,51 | -4 228,22 | -96% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Советская» (ВЭС) (РЗА - 1 компл.) | 17 548,61 | 336,97 | -17 211,64 | -98% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Щельяюр»: замена МВ-10 кВ на ВВ (10 шт.) (ЦЭС) | 443,01 | 424,96 | -18,05 | -4% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "ДСК": замена МВ 10 кВ на ВВ (3 шт) (ЦЭС) | 134,33 | 87,65 | -46,67 | -35% |
| Техническое перевооружение РП № 1 с заменой существующих камер КСО (24 шт.) с установкой дополнительных камер КСО (2 шт.) (СЭС) | 1 581,50 | 456,91 | -1 124,58 | -71% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Соколовка» с установкой ЭВ 110 кВ (4 шт.), ТН 110 кВ (3 компл.), ТТ 110 кВ (5 компл.), разъединителей 110 кВ (14 шт.), ОПУ (1 шт.), ячеек 10 кВ (2 шт.), ТСН (2 шт.) в Сыктывдинском районе | 38 000,00 | 3 364,28 | -34 635,72 | -91% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Верхняя Омра": замена ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 компл.) в п. Верхняя Омра Республики Коми | 10 868,16 | 606,00 | -10 262,17 | -94% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №4, №5 от ПС 35/10 «Трош» с заменой секционирующих пунктов 10 кВ в д. Захарвань, д. Денисовка, с. Щельябож, с. Мутный Материк МО ГО «Усинск» (4 шт.) | 911,40 | 569,00 | -342,40 | -38% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Юго-Западная»: замена устройств релейной защиты и автоматики на ВЛ 35 кВ №№83,84,70,73 и СВ 35 кВ в ГО «Инта» Республики Коми (5 шт.) | 287,78 | 0,00 | -287,78 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Юнь-Яга»: замена устройств релейной защиты и автоматики на СВ 6 кВ, СВ 35 кВ, ВЛ 35 кВ №№42,43 в ГО «Воркута» Республики Коми (4 шт.) | 194,79 | 0,00 | -194,79 | -100% |
| Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 56 689,37 | 45 157,25 | -11 532,11 | -20% |
| Строительство ПС 35/6,6/6,3 кВ "Чернореченская" с установкой трансформаторов 2х6,3 МВА и ВЛ 35 кВ протяженностью 6 км для обеспечения электроснабжения объектов АО «Шахта «Интауголь» в Республике Коми (ВЭС) | 1 123,32 | 725,08 | -398,24 | -35% |
| Строительство ответвления от ВЛ 10 кВ яч.706Д ПС 110/10 кВ «Соколовка» протяженностью 11,951 км в Сыктывдинском районе | 15 726,40 | 14 291,54 | -1 434,86 | -9% |
| **Итого** | **914 784,23** | **511 242,27** | **-403 541,96** | **-44%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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, приведенной в пункте 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых 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 (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2)-ом году 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 освоения 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 пункту 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых 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. без НДС** | **Объем фактического исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования | base_1_287253_32796 | 932 716,46 |  |  |  |
| 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 |  | 932 716,46 |  |  |
| 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)) |  |  | 990 949,67 |  |  |
| Фактический объем исполнения 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, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 622 994,24 |  |
| 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)) |  |  | 163 318,87 | 211 845,64 | 48 526,77 |
| 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)) |  |  | 76 165,45 | 110 496,37 | 34 330,92 |
| 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 | 340 000,61 | 340 000,61 |
| 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 | 1 255,60 | 1 255,60 |
| 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)) |  |  | 769 397,54 | 71 147,99 | -698 249,60 |
| 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)) |  |  | 914 784,23 | 511 242,27 | -403 541,96 |
| 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) |  |  |  | 234 466,86 |  |
| 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) |  |  |  | 587 407,71 |  |

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

* 67% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 25% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы;
* 63% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 59% 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 «Комиэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

1. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017 и 2018 гг.
   1. Экспертиза обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2017 год

В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей (base_1_287253_32768 тыс. руб.) в рамках долгосрочного периода регулирования определяется по формуле:

base_1_287253_32770

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год представлены в Министерство строительства тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми расчеты по установлению необходимой валовой выручки на 2017 год (четвертый год долгосрочного периода регулирования) письмом от 27.04.2016 №МР2/5/015-1-09-1/3682 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

Согласно заявлению по расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» НВВ на содержание сетей на 2017 год составляет 7 837 055тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Предложение |
| Индекс роста | инфляция, % | 5,80% |
| индекс эффективности операционных расходов, % | 2,50% |
| количество активов, у.е. | 105 895 |
| индекс изменения количества активов, % | 1,05% |
| коэффициент эластичности затрат по росту активов | 75,00% |
| Итого коэффициент индексации | 104,24% |
|  | **ИТОГО подконтрольные затраты** | **2 354 798** |
| 1 | Абонентная плата за услуги ЕЭС России (ФСК), тыс.руб. | 1 527 119 |
| 2 | Инвестиционная программа | 1 021 959 |
|  | Амортизация основных средств, тыс.руб. | 1 021 959 |
|  | Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли, тыс.руб. | 0 |
| 3 | Расходы на льготное ТП в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования, тыс.руб. | 372 252 |
| 4 | Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений, тыс.руб. | 95 572 |
| 5 | Расходы на энергию на хозяйственные нужды, тыс.руб. | 69 911 |
| 6 | Отчисления от з/п на социальные нужды, тыс.руб. | 598 023 |
| 7 | Налоги (без учета налога на прибыль), всего, тыс.руб. | 152 547 |
| 8 | Налог на прибыль, тыс.руб. | 42257 |
| 9 | Отчисления на энергосбережение, тыс.руб. | 34580,6 |
| 10 | Прочие неподконтрольные затраты, тыс.руб. | 118 725 |
|  | **ИТОГО неподконтрольные затраты** | **4 032 947** |
| 12 | Корректировка НВВ за предыдущие периоды, тыс.руб. | 102 619,65 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **6 490 364** |
|  | Расходы на оплату нормативных (технологических) потерь электрической энергии (мощности) РСК | 1 346 691 |
|  | Поступление в сеть | 5 393 |
|  | Объем потерь | 523 |
|  | 0 |
|  | Цена покупки потерь | 2 577 |
|  | **НВВ собственная (без ТСО)** | **7 837 055** |
|  | Расходы на оплату услуг ТСО | 0 |
|  | **НВВ котловая** | **7 837 055** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год утверждена постановлением Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 № 20/7 (приложение №2) с изменениями от 31.07.2017 №40/16-Т, долгосрочные параметры регулирования утверждены Приказом Службы Республики Коми по тарифам от 13.12.2013 №99/6.

В соответствии с экспертным заключением Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 величина необходимой валовой выручки на 2017 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» определена регулирующим органом в размере 5 674 690,66 тыс. руб. Далее Приказом Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 31.07.2017 №40/16-Т НВВ на содержание утверждена в размере 5663 383,5 тыс. руб.

| Наименование | Ед.изм. | ТБР на 2017 год | ТБР на 2017 год с учетом изменений от 31.07.2017 |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 324 478** | **2 324 478** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 403 848 | 403 848 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 653 942 | 1 653 942 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 218 374 | 218 374 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 48 314 | 48 314 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 435 086** | **3 423 779** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 551 593 | 1 550 532 |
| Энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 69 620 | 69 620 |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 0 | 0 |
| Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 179 224 | 179 224 |
| Плата за землю | тыс. руб. | 5 229 | 5 229 |
| Налог на имущество | тыс. руб. | 127 947 | 127 947 |
| Транспортный налог | тыс. руб. | 3 137 | 3 137 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 39 586 | 39 586 |
| прочие налоги | тыс. руб. | 3 325 | 3 325 |
| Начисленная амортизация | тыс. руб. | 863 298 | 863 298 |
| Расходы на льготное технологическое присоединение в соответствии с Основами ценообразования | тыс. руб. | 125 571 | 125 571 |
| Отчисления на социальные нужды |  | 499 490 | 499 490 |
| Прочие неподконтрольные расходы |  | 75 899 | 65 649 |
| в т.ч. отчисления на энергосбережение |  | 30 267 |  |
| Расходы на обслуживание заемных средств |  | 70 391 | 70 396 |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э** |  | **- 84 874,13** | **- 84 874,13** |
| **НВВ на содержание** |  | **5 674 690** | **5 663 383** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми и экспертном заключении не отражена, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении также отсутствует.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем произведен анализ расходов на 2017 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», расходов, учтенных Министерством в составе НВВ 2017 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

Фактические данные за 2017 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными формы 2.26 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организации»

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и оплату услуг ТСО, учтенных Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми при формировании котловой выручки на 2017 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена в Протоколе заседания Правления и в Экспертном заключении Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми), а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифного предложения, представленной Филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, учтенных регулирующим органом при определении НВВ на 2017 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма 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 за 2017 год»;
2. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма 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 за 2017 год».

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Комиэнерго" на 2017 год | ТБР на 2017 год | Исполнитель на 2017 год | Справочно: Факт за 2017 год | Отклонение от ТБР | Отклонение от предложения филиала, тыс. руб. | | Отклонение от фактических расходов, тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | ТБР - Исполнитель | ТБР-предложение | Исполнитель - предложение | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 354 798** | **2 324 478** | **2 324 475** | **3 085 847** | **3** | **-30 320** | **-30 323** | **-761 368** | **-761 371** |
| коэффициент индексации | % | 1,042 | 1,029 | 1,029 |  |  |  |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 151 392** | **3 350 213** | **3 470 761** | **3 892 116** | **-120 548** | **-801 179** | **-680 631** | **-541 903** | **-421 355** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 527 119 | 1 551 593 | 1 551 479 | 1 571 942 | 115 | 24 474 | 24 360 | -20 348 | -20 463 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 598 023 | 499 490 | 491 951 | 521 715 | 7 538 | -98 533 | -106 072 | -22 226 | -29 764 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 9 018 | 0 | 1 244 | 6 218 | -1 244 | -9 018 | -7 774 | -6 218 | -4 974 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 152 547 | 139 638 | 136 966 | 138 315 | 2 672 | -12 909 | -15 581 | 1 323 | -1 349 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 021 959 | 863 298 | 858 490 | 1 057 295 | 4 807 | -158 661 | -163 469 | -193 997 | -198 804 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 42 258 | 39 586 | 39 586 | -163 109 | 0 | -2671,92 | -2671,92 | 202 695 | 202 695 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 214 198 | 145 519 | 115 216 | 628 032 | 30 303 | -68 678 | -98 981 | -482 512 | -512 815 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 95 572 | 70 391 | 141 257 | 131 709 | -70 866 | -25 181 | 45 685 | -61 318 | 9 548 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 372 252 | 125 571 | 125 545 | 0 | 26 | -246 681 | -246 707 | 125 571 | 125 545 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 102 620 | -84 873 | 9 026 |  | -93 899 | -187 493 | -93 594 | -84 873 | 9 026 |
| **Финансовый результат** |  |  |  |  | -994 417 |  |  |  |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | 6 490 364 | 5 674 691 | 5 795 236 | 5 983 546 | -120 545 | -815 673 | -695 128 | -308 855 | -188 310 |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 5 393 | 5 487 | 5 487 | 5382,68 | 0 | 94 | 94 | 104 | 104 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 522,612 | 522,61 | 522,61 | 401,55 | 0 | 0 | 0 | 121 | 121 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,69% | 9,52% | 9,52% | 7,46 | 0 | 0 | 0 | -7 | -7 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 577 | 2 155 | 1 886 | 2 274 | 269,49 | -422 | -691 | -119 | -388 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 346 691 | 1 126 317 | 985 476 | 913 022 | 140 841 | -220 374 | -361 215 | 213 295 | 72 454 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | 7 837 055 | 6 801 008 | 6 780 713 | 6 896 568 | 20 296 | -1 036 047 | -1 056 343 | -95 560 | -115 856 |
| Расходы на оплату услуг ТСО |  | 0 | 132 342 | 132 193 | 111 427 | 148,59 | 132 342 | 132 193 | 20 915 | 20 766 |
| **НВВ котловая** |  | 7 837 055 | 6 933 350 | 6 912 906 | 7 007 995 | 20 444 | -903 705,34 | -924 149,71 | -74 645,12 | -95 089,49 |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2017 год по расчету Исполнителя должен составить 6 048 637 тыс. руб.

**Подконтрольные расходы Исполнителем определены в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э с учетом индекса потребительских цен, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития РФ от 24.11.2016 года, для базового варианта развития на 2017 год составил 104,7%. И количеством активов равным 105 542 у.е. При расчете заявки Филиалом индекс ИПЦ применен в размере 5,8%, количество активов принято на уровне 105 895 у.е.**

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет невключения в состав НВВ 2017 года со стороны регулирующего органа в полном объеме расходов на обслуживание заемных средств (отклонение по статье составляет 76 362 тыс. руб.).

Исполнителем также проведен анализ фактических расходов на содержание электрических сетей и расходов, учтенных в составе НВВ 2017 года.

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2017 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), на 320 161 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 761 368 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 553 210 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2017 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 177 320 тыс. руб., расходов на материалы 128 482 тыс. руб., а также прочих затрат в размере 389 335 тыс. руб.

Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством (Методическими указаниями № 98-э) не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не будет компенсировано за счет включения соответствующих отклонений в состав НВВ последующих периодов регулирования.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования №1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, но при условии, что данные расходы не заявлялись при утверждении НВВ на очередной период регулирования и не были признаны регулирующим органом экономически необоснованными. Для подтверждения экономической обоснованности понесенных регулируемой организацией расходов следует в соответствии с пунктом 17 Правил регулирования цен к заявлениям, направляемым в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, прилагать обосновывающие материалы, с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23 января 2019 г. N 34-АПГ18-10 прямо указывает на тот факт что предприятие, являясь коммерческой организацией и профессиональным участником рынка электроэнергетики, должно быть заинтересовано в проявлении собственной инициативы по представлению обосновывающих материалов для установления на очередной год уровня тарифа, выгодного для осуществления своей деятельности. В этой связи законодательством на него возложена обязанность предоставления соответствующего комплекта документов, содержащего необходимые и достаточные сведения для установления нужного тарифа. Неисполнение данной обязанности может привести к неблагоприятным последствиям в виде риска принятия регулирующим органом решения без учета всех, возможно и объективно существующих, обстоятельств.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2017 года, сформировалось за счет неполного включения в состав плановых неподконтрольных расходов на амортизацию на 158 661 тыс. руб., отчислений на социальные нужды на 98 553 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году выше планового значения расходов, учтенных Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми в составе НВВ 2017 года, по причине роста тарифа покупки потерь.

На основании изложенного выше, для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2017 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» предоставить в орган регулирования полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2017 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 2.1.1, так и в настоящем документе в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

* 1. Экспертиза обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2018 год

В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей (base_1_287253_32768 тыс. руб.) в рамках долгосрочного периода регулирования определяется по формуле:

base_1_287253_32770

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год представлены в Министерство строительства тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми расчеты по установлению необходимой валовой выручки на 2018 год (четвертый год долгосрочного периода регулирования) письмом от 28.04.2016 №МР2/5/015-1-09-1/3669 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

Согласно заявлению по расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» НВВ на содержание сетей на 2017 год составляет 7 222 865 тыс. руб.

| Наименование | Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Комиэнерго" на 2018 год |
| --- | --- |
|
| Подконтрольные расходы | 2 368 632 |
| коэффициент индексации | 1,019 |
| Неподконтрольные расходы | 3 532 230 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 258 739 |
| Отчисления на социальные нужды | 508 978 |
| Аренда имущества | 6 419 |
| Оплата налогов | 223 988 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 932 716 |
| Налог на прибыль | 63 206 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 188 230 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 105 729 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 159 396 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | 228 593 |
| Финансовый результат |  |
| НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь ) | 6 044 626 |
| Поступление в сеть | 5 424 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | 526 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | 9,69 |
| Тариф покупки потерь | 2 515 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 1 322 004 |
| НВВ собственная (без ТСО) | 7 366 630 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 0 |
| НВВ котловая | 7 366 630 |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год утверждена постановлением Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017 № 17/2-Т , долгосрочные параметры регулирования утверждены Приказом Службы Республики Коми по тарифам от 13.12.2013 №99/6.

В соответствии с выпиской из протокола заседания Правления Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017 №85 величина необходимой валовой выручки на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» определена регулирующим органом в размере 5 472 360,9 тыс. руб.

| Наименование | ТБР на 2018 год |
| --- | --- |
|
| Подконтрольные расходы | 2 368 632 |
| коэффициент индексации | 1,019 |
| Неподконтрольные расходы | 3 315 429 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 257 256 |
| Отчисления на социальные нужды | 508 978 |
| Аренда имущества | 0 |
| Оплата налогов | 221 387 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 932 716 |
| Налог на прибыль | 63 206 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 124 781 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 38 809 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 168 295 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | -211 700 |
| НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь ) | 5 472 361 |
| Поступление в сеть | 5 105 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | 495 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | 9,69 |
| Тариф покупки потерь | 2 187 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 1 082 115 |
| НВВ собственная (без ТСО) | 6 554 476 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 141 303 |
| НВВ котловая | 6 695 779 |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми и экспертном заключении не отражена, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении также отсутствует.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем произведен анализ расходов на 2018 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», расходов, учтенных Министерством в составе НВВ 2018 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2018 год.

Фактические данные за 2018 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными формы 2.26 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организации»

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и оплату услуг ТСО, учтенных Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми при формировании котловой выручки на 2018 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена в Протоколе заседания Правления и в Экспертном заключении Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми), а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифного предложения, представленной Филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, учтенных регулирующим органом при определении НВВ на 2018 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма 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 за 2018 год»;
2. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма 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 за 2018 год».

| Наименование | Ед.изм. | Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Комиэнерго" на 2018 год | ТБР на 2018 год | Исполнитель на 2017 год | Справочно: Факт за 2018 год | Отклонение от ТБР | Отклонение от заявки филиала, тыс. руб. | | Отклонение от фактических расходов, тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всего | ТБР - Исполнитель | ТБР-заявка | Исполнитель - предложение | ТБР-факт | Исполнитель - факт |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 368 632 | 2 368 632 | 2 361 743 | 3 015 535 | 6 889 | 0 | -6 889 | -646 903 | -653 792 |
| коэффициент индексации | % | 1,019 | 1,019 | 1,016 |  |  |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 675 994 | 3 103 729 | 3 272 535 | 3 483 983 | -168 806 | -572 265 | -403 459 | -380 255 | -211 449 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 258 739 | 1 257 256 | 1 285 704 | 1 219 218 | -28 448 | -1 483 | 26 965 | 38 038 | 66 486 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 508 978 | 508 978 | 473 493 | 564 823 | 35 485 | 0 | -35 485 | -55 844 | -91 329 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 6 419 | 0 | 1 100 | 4 349 | -1 100 | -6 419 | -5 319 | -4 349 | -3 249 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 223 988 | 221 387 | 194 735 | 182 684 | 26 653 | -2 601 | -29 253 | 38 703 | 12 051 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 932 716 | 932 716 | 1 043 093 | 1 111 999 | -110 377 | 0 | 110 377 | -179 283 | -68 906 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 63 206 | 63 206 | 63 206 | 0 | 0 | 0 | 0 | 63 206 | 63 206 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 105 729 | 38 809 | 139 736 | 178 524 | -100 927 | -66 920 | 34 007 | -139 715 | -38 788 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 188 230 | 124 781 | 166 387 | 222 386 | -41 606 | -63 449 | -21 842 | -97 605 | -55 999 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 159 396 | 168 295 | 167 387 | 909 | 8 899 | 7 991 | 168 295 | 167 387 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 228 593 | -211 700 | -262 306 | 50 606 | -440 293 | -490 899 | -211 700 | -262 306 |
| Финансовый результат |  |  |  |  | -360 079 |  |  |  |  | 360 079 |
| НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь ) | тыс. руб. | 6 044 626 | 5 472 361 | 5 634 278 | 6 139 440 | -161 917 | -572 265 | -410 348 | -667 079 | -505 162 |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 5 424 | 5 105 | 5 105 | 5 679 | 0 | -319 | -319 | -574 | -574 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 526 | 495 | 512 | 382 | -17,46 | -31 | -13 | 113 | 131 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,69 | 9,69 |  |  | 9,69 | 0 | -10 | 10 | 0 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 515 | 2 187 | 2 155 | 2 349 | 32,65 | -328 | -360 | -162 | -194 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 322 004 | 1 082 115 | 1 103 589 | 896 304 | -21474,15 | -239 889 | -218 415 | 185 812 | 207 286 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 7 366 630 | 6 554 476 | 6 737 867 | 7 035 744 | -183390,91 | -812 154 | -628 763 | -481 268 | -297 877 |
| Расходы на оплату услуг ТСО |  | 0 | 141 303 | 141 180 | 109 169 | 122,30 | 141 303 | 141 180 | 32 134 | 32 011 |
| **НВВ котловая** |  | **7 366 630** | **6 695 779** | **6 879 047** | **7 144 913** | **-183 269** | **-670 851,14** | **-487 582,52** | **-449 133,96** | **-265 865,34** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2018 год по расчету Исполнителя должен составить 6 879 047 тыс. руб.

**Подконтрольные расходы Исполнителем определены в соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э с учетом индекса потребительских цен, в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, опубликованным на сайте Министерства экономического развития РФ от 27.10.2017 года, для базового варианта развития на 2018 год составил 103,7 % и количеством активов равным 106 232 у.е. При расчете заявки Филиалом индекс ИПЦ применен в размере 4%, количество активов принято на уровне 106 232 у.е.**

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет статьи расходов на обслуживание заемных средств (отклонение по статье составляет 100 927 тыс. руб.).

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

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2018 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), на 667 078 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 646903 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 20 72 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2018 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 252 859 тыс. руб., расходов на материалы 112 216 тыс. руб., а также прочих затрат в размере 328 498 тыс. руб.

Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством (Методическими указаниями № 98-э) не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не может быть компенсировано за счет включения соответствующих отклонений в состав НВВ последующих периодов регулирования. Следовательно, данное превышение может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования №1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, но при условии, что данные расходы не заявлялись при утверждении НВВ на очередной период регулирования и не были признаны регулирующим органом экономически необоснованными. Для подтверждения экономической обоснованности понесенных регулируемой организацией расходов следует в соответствии с пунктом 17 Правил регулирования цен к заявлениям, направляемым в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, прилагать обосновывающие материалы, с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23 января 2019 г. N 34-АПГ18-10 прямо указывает на тот факт что предприятие, являясь коммерческой организацией и профессиональным участником рынка электроэнергетики, должно быть заинтересовано в проявлении собственной инициативы по представлению обосновывающих материалов для установления на очередной год уровня тарифа, выгодного для осуществления своей деятельности. В этой связи законодательством на него возложена обязанность предоставления соответствующего комплекта документов, содержащего необходимые и достаточные сведения для установления нужного тарифа. Неисполнение данной обязанности может привести к неблагоприятным последствиям в виде риска принятия регулирующим органом решения без учета всех, возможно и объективно существующих, обстоятельств.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2018 года, сформировалось за счет неполного включения в состав плановых неподконтрольных расходов на амортизацию на 179 283 тыс. руб., отчислений на социальные нужды на 55 844 тыс. руб. и расходов на обслуживание заемных средств 139 715 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2018 году выше планового значения расходов, учтенных Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми в составе НВВ 2018 года, по причине роста тарифа покупки потерь.

На основании изложенного выше, для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2018 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» предоставить в орган регулирования полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2018 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 2.1.1, так и в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

* 1. Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год

Необходимая валовая выручка филиалаПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год, утвержденная с учетом внесения корректировок, составила 6 922 124,26 тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 663 383,49 |
| Оплата услуг ТСО | 132 341,47 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 126 399,3 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 922 124,26** |

Согласно утвержденному регулирующим органом балансу электрической энергии (Приложение № 1-1 протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 07.02.2017 №5) полезный отпуск сформирован по уровням напряжения в разрезе групп потребителей с разбивкой на полугодия. Также в балансе предусмотрено разделение объемов полезного отпуска по порочим потребителям (кроме населения) по выбору метода расчета (одноставочный или двухставочный тариф).

Распределение полезного отпуска представлено в таблице.

|  | **Объем** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем передачи** | **в т.ч.** | | **Мощность** |
| **по одноставочному** | **по двухставочному** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** | **МВт** |
| Итого | **4 874,87** | **3 782,02** | **1 167,81** |  |
| Выручка по «котловым тарифам» | 3 474,81 | 2 307,00 | 1 167,81 |  |
| ВН | 1 057,93 | 226,00 | 831,93 | 16,13 |
| ВН (ГН) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| СН1 | 545,60 | 287,00 | 258,60 | 5,20 |
| СН2 | 693,26 | 617,00 | 76,26 | 1,54 |
| СН2 (население) | 59,80 | 59,80 | 0,00 | 0,00 |
| *в т.ч СН2 (население с понижающим коэфф.)* | 34,10 | 34,10 | 0,00 | 0,00 |
| *СН2 (население без пониж коэфф)* | 25,70 | 25,70 | 0,00 | 0,00 |
| НН | 354,62 | 353,60 | 1,02 | 0,02 |
| НН (население) | 763,60 | 763,60 | 0,00 | 0,00 |
| *в т.ч НН (население с понижающим коэфф.)* | 446,30 | 446,30 | 0,00 | 0,00 |
| *НН (население без пониж коэфф)* | 317,30 | 317,30 | 0,00 | 0,00 |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 1 400,06 | 1 475,02 |  |  |
| *АО «Оборонэнерго»* |  |  |  |  |
| ВН | 0,00 | 0,00 |  |  |
| СН1 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| СН2 | 6,25 | 6,25 |  |  |
| НН | 2,63 | 2,63 |  |  |
| *АО «Коми Коммунальные технологии»* |  |  |  |  |
| ВН | 513,51 | 575,28 |  |  |
| СН1 | 636,64 | 631,73 |  |  |
| СН2 | 240,01 | 250,01 |  |  |
| НН | 1,02 | 9,12 |  |  |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Республики Коми на 2017 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 09.02.2017 №6/2-Т.
* на 2 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 31.07.2017 №40/2-Т.

| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Одноставочный** | **двухставочный** | | **Одноставочный** | **двухставочный** | |
| **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** | **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** |
| **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** | **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** |
| Выручка по «котловым тарифам» |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1,56 | 992 006,00 | 75,00 | 1,68 | 1 058 134,00 | 67,00 |
| ВН (ГН) |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 1,67 | 1 179 067,00 | 119,00 | 1,79 | 1 249 558,00 | 103,00 |
| СН2 | 2,03 | 1 374 374,00 | 224,00 | 2,20 | 1 465 114,00 | 198,00 |
| НН | 2,85 | 1 230 530,00 | 714,00 | 3,03 | 1 244 587,00 | 670,00 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| с понижающим коэффициентом | 1,04 |  |  | 1,51 |  |  |
| без понижающего коэффициента | 0,01 |  |  | 0,37 |  |  |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 09.02.2017 №6/3-Т.
* на 2 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 31.07.2017 №40/3-Т.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **Одноставочный** | **двухставочный** | | **Одноставочный** | **двухставочный** | |
| **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** | **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** |
| **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** | **руб/ кВтч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» |  |  |  |  |  |  |
| АО «Оборонэнерго» | 12,24 |  |  | 12,41 |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 0,683 |  |  | 0,902 |  |  |

На основании утвержденного баланса (с учетом корректировок) и тарифов на услуги по передаче электрической энергии (с учетом внесенных в постановления изменений) Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2017 год.

В результате плановая выручка по Филиалу на 2017 год составила 7 008 941,24 тыс. руб. (без НДС). Данные представлены в таблице.

**Плановая выручка по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | ГОД | | |
| Всего | одноставочный | двухставочный | Всего | одноставочный | двухставочный | Всего | одноставочный | двухставочный |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Итого** | **3 236 388,85** | **2 292 393,19** | **943 995,66** | **3 749 027,24** | **2 785 188,27** | **963 838,97** | **6 985 416,07** | **5 077 581,44** | **1 907 834,63** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 2 733 701,66 | 1 789 706,00 | 943 995,66 | 3 077 054,27 | 2 113 215,30 | 963 838,97 | 5 810 755,93 | 3 902 921,30 | 1 907 834,63 |
| ВН | 842 675,13 | 241 332,00 | 601 343,13 | 768 284,38 | 119 997,90 | 648 286,48 | 1 610 959,51 | 361 329,90 | 1 249 629,61 |
| ВН (ГН) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| СН1 | 408 554,02 | 163 326,00 | 245 228,02 | 576 778,09 | 339 235,60 | 237 542,49 | 985 332,11 | 502 561,60 | 482 770,51 |
| СН2 | 765 995,20 | 669 697,00 | 96 298,20 | 708 483,05 | 631 907,10 | 76 575,95 | 1 474 478,25 | 1 301 604,10 | 172 874,15 |
| СН2 (население) | 18 227,00 | 18 227,00 |  | 29 879,00 | 29 879,00 |  | 48 106,00 | 48 106,00 |  |
| в т.ч СН2 (население с понижающим коэфф.) | 18 096,00 | 18 096,00 |  | 25 217,00 | 25 217,00 |  | 43 313,00 | 43 313,00 |  |
| СН2 (население без пониж коэфф) | 131,00 | 131,00 |  | 4 662,00 | 4 662,00 |  | 4 793,00 | 4 793,00 |  |
| НН | 455 131,31 | 454 005,00 | 1 126,31 | 589 774,45 | 588 340,40 | 1 434,05 | 1 044 905,76 | 1 042 345,40 | 2 560,36 |
| НН (население) | 243 119,00 | 243 119,00 |  | 380 345,00 | 380 345,00 |  | 623 464,00 | 623 464,00 |  |
| в т.ч НН (население с понижающим коэфф.) | 241 488,00 | 241 488,00 |  | 323 291,00 | 323 291,00 |  | 564 779,00 | 564 779,00 |  |
| НН (население без пониж коэфф) | 1 631,00 | 1 631,00 |  | 57 054,00 | 57 054,00 |  | 58 685,00 | 58 685,00 |  |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 502 687,19 | 502 687,19 |  | 695 498,12 | 695 498,12 |  | 1 198 185,31 | 1 198 185,31 |  |
| АО «Оборонэнерго» | 40,17 | 40,17 |  | 36 857,72 | 36 857,72 |  | 36 897,89 | 36 897,89 |  |
| АО «Коми Коммунальные технологии» | 502 647,02 | 502 647,02 |  | 658 640,40 | 658 640,40 |  | 1 161 287,42 | 1 161 287,42 |  |

По итогам 2017 года фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составила 7 007 995,02 тыс. руб. согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

Согласно статистической форме №46-ээ по факту за 2017 год товарная выручка составила 7 007 995,02 тыс. руб., без НДС. Расхождения в представленных данных отсутствуют.

По итогам 2017 года с учетом проведенных регулирующим органом корректировок котловых тарифов и баланса электрической энергии по решению ФАС России фактическая товарная выручка собрана на уровне величины плановой выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов (отклонение (+ 22 578) тыс. руб. (или +0,32%) и больше утвержденной котловой НВВ на 85 870,75 тыс. руб.(1,24%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Плановая котловая НВВ (утвержденная с учетом проведенных корректировок) | тыс. руб. | 6 922 124,26 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 985 416,07 |
| 3 | Фактическая котловая НВВ | тыс. руб. | 7 007 995,01 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 85 870,75 |
| % | 1,24 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 22 578,94 |
| % | 0,32 |

Причиной отклонения является некорректное распределение балансовых величин по уровням напряжения, что повлияло на определение тарифов.

* 1. Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», утвержденная на 2018 год, составила 6 922 124,26 тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 472 360,90 |
| Оплата услуг ТСО | 141 300,64 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 082 115,06 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 695 776,60** |

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на 2018 год приказом от 28.12.2017 № 75/8-Т. Также расчет выручки произведен по индивидуальным тарифам, утвержденным приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 375/9-Т.

| **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВт\*ч.** |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1 058 134 | 67 | 1,683 | 1 077 181 | 70 | 1,773 |
| ВН1 |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 1 249 558 | 103 | 1,793 | 1 272 050 | 107 | 1,890 |
| СН2 | 1 465 114 | 198 | 2,201 | 1 491 486 | 206 | 2,324 |
| НН | 1 244 587 | 670 | 3,028 | 1 266 447 | 700 | 3,176 |
| ГН ВН | 1 058 134,00 |  | 1,62 | 1 077 181,00 |  | 1,70 |
| ГН СН1 |  |  |  |  |  |  |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 1,50800 |  |  | 1,29300 |
| Категория 2\* |  |  | 0,37200 |  |  | 0,12000 |
| ТСО по инд. тарифам |  |  |  |  |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 504 263,00 | 57,00 | 0,82 | 421 557,00 | 61,00 | 0,76 |
| ОАО «Оборонэнерго» | 7 415 067 | 608,00 | 14,06 | 6 257 564,0 | 635,0 | 13,00 |

Утвержденные показатели баланса для расчета выручки на 2018 год

| **Потребители** | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск по одноставочному тарифу** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск по одноставочному тарифу** |
| **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по двухставочному тарифу** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по двухставочному тарифу** |
|
| **МВт** | **тыс. кВт\*ч.** | **тыс. кВт\*ч.** | **МВт** | **тыс. кВт\*ч.** | **тыс. кВт\*ч.** |
| Всего | 117,86 | 465 560,00 | 1 838 259,90 | 128,31 | 510 410,00 | 1 764 442,95 |
| Прочие потребители | 117,86 | 465 560,00 | 686 576,51 | 128,31 | 510 410,00 | 683 177,48 |
| ВН | 71,2 | 298 200,0 | 95 836,3 | 72,3 | 302 930,0 | 115 670,9 |
| ВН1 |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 34,1 | 133 560,0 | 111 113,0 | 43,5 | 174 000,0 | 132 155,0 |
| СН2 | 12,5 | 33 360,0 | 256 511,4 | 12,4 | 32 900,0 | 229 180,8 |
| НН | 0,1 | 440,0 | 162 715,9 | 0,2 | 580,0 | 146 070,8 |
| ГН ВН |  |  | 60 400,00 |  |  | 60 100,00 |
| Население (в пределах соц. нормы) (категории см. приложение) |  |  | 423 457,05 |  |  | 397 891,02 |
| Категория 1\* |  |  | 167 865,5 |  |  | 159 889,0 |
| Категория 2\* |  |  | 255 591,5 |  |  | 238 002,0 |
| ТСО по инд. тарифам |  |  | 728 226,34 |  |  | 683 374,45 |
| АО «ККТ» |  |  | 723 596,34 |  |  | 679 124,45 |
| ОАО «Оборонэнерго» |  |  | 4 630,00 |  |  | 4 250,00 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (6 697 530 тыс. руб.), полученная с использованием установленных на 2018 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», определенной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на 2018 год (6 695 776). Отклонение незначительное, составляет (+1 753,4) тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Утвержденная котловая НВВ | тыс. руб. | 6 695 776,6 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 697 530,0 |
| 5 | Отклонение (срока 2-строка1) | тыс. руб. | 1 753,4 |
| % | 0,03 |

**Расчет плановой выручки на 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | | **ГОД** | | |
| **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** | **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** | **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Всего** | **3 382 302** | **858 777** | **2 523 525** | **3 315 228** | **958 185** | **2 357 043** | **6 697 530** | **1 816 962** | **4 880 568** |
| Прочие потребители | 2 374 187 | 858 777 | 1 515 410 | 2 511 930 | 958 185 | 1 553 745 | 4 886 117 | 1 816 962 | 3 069 154 |
| ВН | 633 084 | 471 792 | 161 292 | 693 346 | 488 261 | 205 084 | 1 326 430 | 960 053 | 366 377 |
| СН1 | 468 400 | 269 174 | 199 226 | 600 202 | 350 429 | 249 773 | 1 068 601 | 619 603 | 448 998 |
| СН2 | 681 334 | 116 752 | 564 582 | 650 566 | 117 949 | 532 616 | 1 331 899 | 234 701 | 1 097 198 |
| НН | 493 763 | 1 059 | 492 704 | 465 467 | 1 546 | 463 921 | 959 229 | 2 605 | 956 624 |
| ГН ВН | 97 606 | 0 | 97 606 | 102 350 | 0 | 102 350 | 199 957 | 0 | 199 957 |
| Население (в пределах соц. нормы) (категории см. приложение) | 348 221 | 0 | 348 221 | 235 297 | 0 | 235 297 | 583 518 | 0 | 583 518 |
| Категория 1\* | 253 141 | 0 | 253 141 | 206 737 | 0 | 206 737 | 459 878 | 0 | 459 878 |
| Категория 2\* | 95 080 | 0 | 95 080 | 28 560 | 0 | 28 560 | 123 640 | 0 | 123 640 |
| ТСО по инд. тарифам | 659 894 | 0 | 659 894 | 568 002 | 0 | 568 002 | 1 227 896 | 0 | 1 227 896 |
| АО «ККТ» | 594 796 | 0 | 594 796 | 512 739 | 0 | 512 739 | 1 107 535 | 0 | 1 107 535 |
| ОАО «Оборонэнерго» | 65 098 | 0 | 65 098 | 55 263 | 0 | 55 263 | 120 361 | 0 | 120 361 |

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной филиалом в рамках дополнительного запроса, Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2018 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Факт 2018** | | | |
| **Мощность** | **Объем** | **Средний тариф** | **Стоимость** |
| **МВтч** | **тыс.кВт\*ч** | **руб/тыс.кВт\*ч** | **тыс. руб.** |
| 1. По котловым тарифам | 138,7 | 3 478 401,6 | 1 731 | 6 019 501 |
| 2. ТСО (по индивидуальным тарифам) | 0,0 | 1 304 151,8 | 863 | 1 125 411 |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 0,0 | 1 296 698,9 | 790 | 1 024 412 |
| АО «Оборонэнерго» | 0,0 | 7 452,9 | 13 552 | 100 999 |
| **ИТОГО** | **138,7** | **4 782 553,4** | **1 494** | **7 144 912** |

По факту за 2018 год выручка составила 7 144 912 тыс. руб., что больше плановой котловой НВВ на 449 135,4 тыс. руб. и больше плановой величины выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов на 447 382,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Плановая котловая НВВ | тыс. руб. | 6 695 776,60 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 697 530 |
| 3 | Фактическая товарная выручка | тыс. руб. | 7 144 912 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 449 135,40 |
| % | 6,7 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 447 382,00 |
| % | 6,7 |

Превышение связано с увеличением объема полезного отпуска на 203 881,4 тыс. кВт\*ч.

* 1. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017-2018 гг.
     1. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО за 2017 год

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.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 09.02.2017 №6/3-Т;
* на 2 полугодие приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 31.07.2017 №40/3-Т.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (письмо исх. № МР2/5/015-1-09-1/3682 от 24.04.2016), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Регулирующий орган в Экспертном заключении информацию об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводит.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 двумя сетевыми организациями, установленных регулирующим органом, 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.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от приказами от 09.02.2017 №6/3-Т, от 31.07.2017 №40/3-Т

| ТСО | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Одноставочный | двухставочный | | Одноставочный | двухставочный | |
| на содер-е сетей | на компенсацию потерь | на содер-е сетей | на компенсацию потерь |
| руб/ кВт\*ч | руб/МВт мес. | руб/МВт\*ч | руб/ кВтч | руб/МВт мес. | руб/МВт\*ч |
| ОАО «РЖД» | 2,156 | 529,389 | 0,299 | 2,56 | 688,067 | 0,33 |
| ООО «Газпром энерго» | 1,351 | 607,786 | - | 1,163 | 523,212 | - |
| ООО «Газпром переработка» | 2,035 | 1294,133 | 0,094 | 1,957 | 1304,509 | - |
| ООО «Газпром добыча» | 1,856 | 1220,275 | 0,029 | 1,811 | 1207,207 | - |

Объем отпуска в сети смежных нижестоящих ТСО для расчета принят в соответствии с утвержденным балансом (приложение №1-1 к Протоколу заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 07.02.2017 №5).

Расчет расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2019 год Исполнителем рассчитан исходя из утвержденных объемов в соответствии с балансом передачи электрической энергии с применением одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ТСО | 1 полугодие | | |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 26,8 | 2,156 | 57 780,80 |
| ООО «Газпром энерго» | 5,19 | 1,351 | 7 011,69 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,3 | 2,035 | 610,50 |
| ООО «Газпром добыча» | 0,23 | 1,856 | 426,88 |
| **Итого** |  |  | **65 829,87** |
| ТСО | 2 полугодие | | |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 22,46 | 2,56 | 57 497,60 |
| ООО «Газпром энерго» | 6,76 | 1,163 | 7 861,88 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,3 | 1,957 | 587,10 |
| ООО «Газпром добыча» | 0,23 | 1,811 | 416,53 |
| **Итого** |  |  | **66 363,11** |
| ТСО | Год | | |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 49,26 |  | 115 278,40 |
| ООО «Газпром энерго» | 11,95 |  | 14 873,57 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,6 |  | 1 197,60 |
| ООО «Газпром добыча» | 0,46 |  | 843,41 |
| **Итого** |  |  | **132 192,98** |

Согласно представленной Филиалом информации (форма 2.26) расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2017 год установлены в размере 132 341,47 тыс. руб., по расчету Исполнителя с применением одноставочного тарифа расходы на оплату услуг ТСО составили 132 192,98 тыс. руб., отклонение от установленного значения 148,9 тыс. руб. (0,11%).

По факту за 2017 год расходы на оплату услуг ТСО составили 111 426,70 тыс. руб.

Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2017 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций | 131 341,47 | 111 426,70 | -20 915 | -15,8% |

Процент снижения фактических расходов на оплату услуг ТСО относительно плановых величин составляет 15,8%.

Таким образом, сумма корректировки расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2017 год (- 20 915 тыс. руб.) будет предусмотрена в НВВ на 2019 год.

* + 1. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО за 2018 год

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.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год утверждены приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 № 75/9-Т.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год (письмо исх. № МР2/5/015-1-09-1/3669 от 28.04.2017), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Регулирующий орган в Экспертном заключении информацию об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводит.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 двумя сетевыми организациями, установленных регулирующим органом, 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.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2018 год установлены постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 № 75/9-Т.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТСО | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| Одноставочный | двухставочный | | Одноставочный | двухставочный | |
| на содер-е сетей | на компенсацию потерь | на содер-е сетей | на компенсацию потерь |
| руб/ кВт\*ч | руб/МВт мес. | руб/МВт\*ч | руб/ кВтч | руб/МВт мес. | руб/МВт\*ч |
| ОАО «РЖД» | 2,115 | 537,737 | 0,317 | 2,646 | 727,166 | 0,349 |
| ООО «Газпром энерго» | 1,36 | 612,182 | - | 1,308 | 588,482 | - |
| ООО «Газпром переработка» | 2,003 | 1271,628 | 0,096 | 2,036 | 1291,684 | 0,098 |
| ООО «Комиавиатранс» | 0,8 | 489,945 | 0,129 | 0,863 | 553,703 | 0,133 |

Баланс в разрезе ТСО в Протоколе заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 №85 не содержится. Объем отпуска в сети смежных нижестоящих ТСО для расчета принят в соответствии с представленным Филиалом балансом в форме 2.17.

Расчет расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2018 год Исполнителем рассчитан исходя из утвержденных объемов в соответствии с балансом передачи электрической энергии с применением одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ТСО | 1 полугодие | | |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 26,8 | 2,115 | 56 682,00 |
| ООО «Газпром энерго» | 6,19 | 1,36 | 8 418,40 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,3 | 2,003 | 600,90 |
| ООО «Комиавиатранс» | 4,05 | 0,8 | 3 240,00 |
| **Итого** |  |  | **68 941,30** |
| ТСО | 2 полугодие | | |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 22,46 | 2,646 | 59 429,16 |
| ООО «Газпром энерго» | 6,76 | 1,308 | 8 842,08 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,3 | 2,036 | 610,80 |
| ООО «Комиавиатранс» | 3,89 | 0,863 | 3 357,07 |
| **Итого** |  |  | **72 239,11** |

| ТСО | Год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем ,млн. кВтч | Тариф , руб/кВтч | Сумма, тыс. руб. |
| ОАО «РЖД» | 49,26 |  | 116 111,16 |
| ООО «Газпром энерго» | 12,95 |  | 17 260,48 |
| ООО «Газпром переработка» | 0,6 |  | 1 211,70 |
| ООО «Комиавиатранс» | 7,94 |  | 6 597,07 |
| **Итого** |  |  | **141 180,41** |

Согласно представленной Филиалом информации (форма 2.26) расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2018 год установлены в размере 141 300,6 тыс. руб., по расчету Исполнителя с применением одноставочного тарифа расходы на оплату услуг ТСО составили 141 180,41 тыс. руб., отклонение от установленного значения 120,23 тыс. руб. (0,09%).

По факту за 2018 год расходы на оплату услуг ТСО составили 109 169 тыс. руб.

**Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2018 год.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **ТБР на 2017, тыс. руб.** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций | 141 300,6 | 109 169 | -32 131,6 | -22,7% |

Процент снижения фактических расходов на оплату услуг ТСО относительно плановых величин составляет 22,7%.

Таким образом, сумма корректировки расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2018год (- 32 131,6 тыс. руб.) будет предусмотрена в НВВ на 2020 год.

1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг.

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной расчетный период регулирования. 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.

Регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной финансовый год, с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, корректировки планируемых значений параметров расчета тарифов, а также с учетом:

* величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, в том числе относящихся к предыдущему долгосрочному периоду регулирования;
* результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном пунктом 11 настоящих Методических указаний.

 (3)

 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#sub_12), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#sub_13) Методических указаний (тыс.руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](garantF1://70019304.200182) Основ ценообразования;

base_1_287253_32793 - корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год, величина которой определяется по формуле (9):

 (9)

base_1_287253_32773 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#sub_12) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#sub_13) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы определяются следующим образом:

 (4)

base_1_287253_32775 - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов;

base_1_287253_32776- корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

 - корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.

Так же в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э в НВВ на содержание электрических сетей включается величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

* 1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.
     1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов на 2017 год.

Корректировка необходимой валовой выручки в части корректировки подконтрольных расходов производится в соответствии с формулой (5) Методических указаний №98-э

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

∆ ПРi- корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

ИПЦi-2 - фактические значения индекса потребительских цен в году i-2;

ИКАi - индекс изменения количества активов, установленный в процентах на год i при расчете долгосрочных тарифов;

base_1_287253_32785, base_1_287253_32786 - фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации соответственно в (i-2)-ом и (i-3)-ем году долгосрочного периода регулирования.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Корректировки НВВ на 2017 год рассчитаны в соответствии с Основами ценообразования, Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Расчет коэффициента индексации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | 2014 | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
|  | Факт | Утв. | Факт | Утв. | Факт | Утв. | Скорр. План |
| ИПЦ | % | х | 5,6% | 15,4% | 6,4% | 7,4% | 5,8% | 5,8% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% |
| количество активов | у.е. | 103 102 | 103 102 | 105 542 | 104 401 | 105 801 | 105 895 | 105 895 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 0,000% | 1,775% | 0,945% | 0,184% | 1,073% | 0,067% |
| Итого коэффициент индексации |  | х | 1,030 | 1,145 | 1,047 | 1,049 | 1,043 | 1,032 |

Величина корректировки рассчитана по формуле:



Расчет корректировки операционных расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Величина подконтрольных расходов на 2015 год | ПР2015 | тыс.руб. | 1 986 556,4 | 1 986 556,4 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,137 | 1,145 |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс.руб. | 2 259 021,1 | 2 274 847,0 |
| **Величина корректировки** | ПР2016 | **тыс.руб.** | **х** | **15 825,9** |

В расчете использованы скорректированные в соответствии с п.11 Методических указаний №98-э по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки величины подконтрольных расходов (с учетом отклонения фактической инфляции и фактического количества активов, от значений, установленных при регулировании).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулами 5 и 6 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице

| Показатель | Значение | Корректировка НВВ, тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
| Обоснованный уровень подконтрольных расходов (ПР), утвержденных на 2015 год, тыс. руб. | 1 986 556 | -162 189 |
| Утвержденный индекс эффективности подконтрольных расходов , % | 2,5% |
| Индекс потребительских цен фактический на 2016 год, % | 7,4% |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов в 2016 году (ИКА) | 0,0106 |
| Количество условных единиц фактическое за 2015 год (у.е.) | 104 431 |
| Количество условных единиц фактическое на 2016 год (у.е.) | 105 542 |
| Расчетный уровень подконтрольных расходов на текущий год , (на 2016 год), тыс. руб. | 2 096 832 |
| Учтенный при регулировании на 2016 год уровень подконтрольных расходов, тыс. руб. | 2 259 021 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по данной корректировке. Данные по количеству активов за 2014-2016 гг. представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | 2014 | 2015 | 2016 | Прирост |
| факт | Факт | Утв. |
| Принято при расчете филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | у.е. | 103 102 | 105 542 |  | 2 440 |
| Принято при расчете регулирующим органом | у.е. |  | 104 431 | 105 542 | 1 111 |

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 размер активов, определяемый регулирующими органами при установлении индекса изменения количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется на основании данных за последний отчетный период текущего года о фактически введенных в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой объектах электросетевого хозяйства с учетом степени их фактической загрузки, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации. Целью анализа представленных регулируемой организацией данных является составление объективного мнения регулирующего органа о фактическом размере условных единиц электросетевого имущества, используемого филиалом для оказания услуг по передаче электрической энергии.

При расчете ИКА по формуле (6) применяются показатели фактического количества условных единиц, относящиеся к регулируемой организации соответственно в (i-2)-ом и (i-3)-ем году долгосрочного периода регулирования.

При расчете ИКА Филиалом учтены фактические объемы условных единиц за 2014 год – 103 102 у.е. и за 2015 год – 105 542 у.е.

Регулирующим органом при расчет ИКА вразрез формуле (6) учтены объемы условных единиц : base_1_287253_32786 учтен факт за 2015 год по расчету регулирующего органа – 104 431 у.е.; base_1_287253_32785 учтены утвержденные показатели за 2016 год– 105 542 у.е.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с формой 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, размещенной на сайте регулируемой организации, фактический размер активов за 2014 год составляет 104 401,02 у.е.

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | 2014 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | план | факт |
|  | ИТОГО |  | 102 343,54 | 104 401,02 |
| 1 | Количество условных единиц по линиям электропередач, всего | у.е. | 39 249,15 | 39 971,62 |
| 1.1 | в том числе количество условных единиц по линиям электропередач на ВН1 уровне напряжения | у.е. | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | в том числе количество условных единиц по линиям электропередач на ВН уровне напряжения | у.е. | 6 262,67 | 6 248,27 |
| 1.3 | в том числе количество условных единиц по линиям электропередач на СН1 уровне напряжения | у.е. | 1 383,03 | 1 385,16 |
| 1.4 | в том числе количество условных единиц по линиям электропередач на СН2 уровне напряжения | у.е. | 15 288,98 | 15 533,84 |
| 1.5 | в том числе количество условных единиц по линиям электропередач на НН уровне напряжения | у.е. | 16 314,47 | 16 804,35 |
| 2 | Количество условных единиц по подстанциям, всего | у.е. | 63 094,39 | 64 429,40 |
| 2.1 | в том числе количество условных единиц по подстанциям на ВН1 уровне напряжения | у.е. | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | в том числе количество условных единиц по подстанциям на ВН уровне напряжения | у.е. | 13 727,70 | 14 153,60 |
| 2.3 | в том числе количество условных единиц по подстанциям на СН1 уровне напряжения | у.е. | 10 938,60 | 10 858,10 |
| 2.4 | в том числе количество условных единиц по подстанциям на СН2 уровне напряжения | у.е. | 38 428,09 | 39 417,70 |
| 2.5 | в том числе количество условных единиц по подстанциям на НН уровне напряжения | у.е. | 0,00 | 0,00 |

За 2015 год фактический объем условных единиц определен Филиалом на уровне 105 542 у.е.(также данные указаны 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, размещенной на сайте регулируемой организации и рассмотрены в п.4.1. отчета 2.1.1.

В результате Исполнителем при определении показателя индекса количества активов приняты следующие данные по объемам условных единиц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | 2014 | 2015 | Прирост |
| факт | факт |
| Принято при расчете Исполнителем | У.е. | 104 401,02 | 105 542 | 1 141 |

На основании изложенного, Исполнитель произвел расчет корректировки неподконтрольных расходов с использованием фактического количества условных единиц за 2014 год и за 2015 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго».

Также Исполнителем для расчета принят индекс потребительских цен, соответствующий «Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 24.11.2016 года на 2015 год -15,5%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измер  ения | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго» | | Принято | | Расчет Исполнителя | |
| Министерством | |
| 2014 | 2015 | 2015 | 2016 (утв.) | 2014 | 2015 |
| ИПЦ | % |  | 15,40% | - | 7,40% | - | 15,50% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  | 2,50% | - | 2,50% | - | 2,50% |
| количество активов | у.е. | 103 102 | 105 542 | 104 431 | 105 542 | 104 401 | 105 542 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  |  | 0,75 | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 1,77% |  | 0,80% |  | 0,82% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,1451 |  | 1,0555 |  | 1,1354 |
| Величина операционных расходов скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. |  | 2 274 847 |  | 2 096 820 |  | 2 156 046 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ | тыс. руб. |  | 1 986 556 | 1 986 556 | 2 259 021 | 1 899 000 | 1 986 556 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ на 2016 год |  |  | 2 259 021 |  |  |  |  |
| **Величина корректировки операционных расходов** | **тыс. руб.** |  | **15 826** | **-** | **-162 189** | **-** | **169 489** |

Величина корректировки операционных расходов за 2015 год с учетом индексов потребительских цен для включения в НВВ на 2017 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **ТБР** | **Расчет Исполнителя** |
| Расчет корректировки операционных расходов | 15 826 | - 162 189 | 169 489 |
| Величина корректировки операционных расходов, учтенная в итоговом расчете НВВ на 2017 год (приложение № 2 к экспертному заключению) | 0 | 0 | 169 489 |

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (+169 489) тыс. руб., против величины корректировки принятой регулирующим органом в размере (-162 201) тыс. руб. Исполнитель отмечает, что в итоговом расчете НВВ на 2017 (приложение № 2 к Экспертному заключению от 30.12.2016) величина корректировки операционных расходов как по расчету регулирующего органа, так и по расчету Филиала составила ноль тыс. руб. без указания причин.

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов на 2018 год

Корректировка необходимой валовой выручки в части корректировки подконтрольных расходов производится в соответствии с формулой (5) Методических указаний №98-э

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779(6),

∆ ПРi- корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

ИПЦi-2 - фактические значения индекса потребительских цен в году i-2;

ИКАi - индекс изменения количества активов, установленный в процентах на год i при расчете долгосрочных тарифов;

base_1_287253_32785, base_1_287253_32786 - фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации соответственно в (i-2)-ом и (i-3)-ем году долгосрочного периода регулирования.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Корректировки НВВ на 2018 год рассчитаны в соответствии с Основами ценообразования, Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Исходные параметры для расчета

| № п/п | Параметр тарифного регулирования | Обозначение | Ед.изм. | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен в 2016 году | ИПЦ2015 | % | 7,1% |
| 2 | Индекс потребительских цен в 2018 году | ИПЦ2017 | % | 4,0% |
| 3 | Фактический объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | УЕ2016 | у.е. | 106 232 |
| 4 | Объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2017 году | УЕ2017 | у.е. | 107 201 |
| 5 | Объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2018 году | УЕ2018 | у.е. | 107 597 |

Расчет коэффициента индексации

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм | 2015 | 2016 | | 2017 | | 2018 | |
| Факт | Утв. | Факт | Утв. | Факт | Утв. | Скорр. План |
| ИПЦ | % | х | 6,4% | 7,1% | 4,7% | 4,7% | 4,0% | 4,0% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% | 2,5% |
| количество активов | у.е. | 105542,4 | 104 431 | 106 232 | 105 542 | 107 201 | 106 232 | 107 597 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 1% | 0% | 1% | 1% | 0% | 0% |
| **Итого коэффициент индексации** |  | **х** | **1,047** | **1,049** | **1,029** | **1,028** | **1,019** | **1,017** |

Величина корректировки рассчитана по формуле:



Расчет корректировки операционных расходов представлен в таблице:

| Показатель | Обозначение | Ед.изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | | | | | |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс.руб. | 2 259 021,1 | 2 259 021,1 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,029 | 1,036 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ПР2017 | тыс.руб. | 2 324 478,3 | 2 339 763,9 |
| **Величина корректировки** |  | **тыс.руб.** | **х** | **15 285,6** |

Письмом от04.12.2017 №МР2/5/015-1-01-1/10595 направлено уточненное предложение, где величина корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов составляет 205 333 тыс. руб. со знаком «+».

В расчете использованы скорректированные в соответствии с п.11 Методических указаний №98-э по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки величины подконтрольных расходов (с учетом отклонения фактической инфляции и фактического количества активов, от значений, установленных при регулировании).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулами 5 и 6 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице

| Показатель | Значение | Корректировка НВВ, тыс. руб. |
| --- | --- | --- |
| Обоснованный уровень подконтрольных расходов (ПР), утвержденные на 2015 год, тыс. руб. | 1 986 556 | -174 443 |
| Утвержденный индекс эффективности подконтрольных расходов , % | 2,5% |
| Индекс потребительских цен фактический на 2016 год, % | 7,1% |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов в 2016 году (ИКА) | 0,0065 |
| Количество условных единиц фактическое за 2015 год (у.е.) | 105 542 |
| Количество условных единиц фактическое на 2016 год (у.е.) | 106 232 |
| Учтенный при регулировании на 2016 год уровень подконтрольных расходов, тыс. руб. | 2 259 021 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по данной корректировке. Данные по количеству активов за 2015-2016гг. представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | 2015 | 2016 | Прирост |
| факт | факт |
| Принято при расчете филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | у.е. | 103 102 | 104 431 | 1 329 |
| Принято при расчете регулирующим органом | у.е. | 105 542 | 106 232 | 690 |

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 размер активов, определяемый регулирующими органами при установлении индекса изменения количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется на основании данных за последний отчетный период текущего года о фактически введенных в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой объектах электросетевого хозяйства с учетом степени их фактической загрузки, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации. Целью анализа представленных регулируемой организацией данных является составление объективного мнения регулирующего органа о фактическом размере условных единиц электросетевого имущества, используемого филиалом для оказания услуг по передаче электрической энергии.

При расчете ИКА по формуле (6) применяются показатели фактического количества условных единиц, относящиеся к регулируемой организации соответственно в (i-2)-ом и (i-3)-ем году долгосрочного периода регулирования.

При расчете ИКА Филиалом некорректно учтены фактические объемы условных единиц за 2014 год – 103 102 у.е. и утвержденные на 2016 год – 104 431 у.е.

Регулирующим органом при расчете ИКА по формуле (6) учтены объемы условных единиц : base_1_287253_32786 учтен факт за 2015 год по расчету регулирующего органа – 105 542 у.е..; base_1_287253_32785 учтены фактические показатели за 2016 год– 106 232 у.е.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с формой 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, размещенной на сайте регулируемой организации, фактический размер активов за 2016 год составляет 106 232 у.е.

За 2015 год фактический объем условных единиц определен Филиалом на уровне 105 542 у.е.(также данные указаны 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, размещенной на сайте регулируемой организации и рассмотрены в п.4.1. отчета 2.1.1.

В результате Исполнителем при определении показателя индекса количества активов приняты следующие данные по объемам условных единиц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | 2014 | 2015 | Прирост |
| факт | факт |
| Принято при расчете Исполнителем | У.е. | 105 542 | 106 232 | 690 |

На основании изложенного, Исполнитель произвел расчет корректировки неподконтрольных расходов с использованием фактического количества условных единиц за 2015 год и за 2016 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго».

Также Исполнителем для расчета принят индекс потребительских цен, соответствующий «Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 27.10.2017 на 2016 год -7,1%.

| Показатель | Ед. измер ения | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго» | | Принято  Министерством | | Расчет Исполнителя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| ИПЦ | % |  | 7,10% | - | 7,10% | - | 7,10% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  | 2,50% | - | 2,50% | - | 2,50% |
| количество активов | у.е. | 103 102 | 104 431 | 105 542 | 106 232 | 105 542 | 106 232 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  |  | 0,75 | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,97% |  | 0,49% |  | 0,49% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,0357 |  | 1,0493 |  | 1,0493 |
| Величина операционных расходов скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. |  | 2 339 764 |  | 2 084 577 |  | 2 084 577 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ | тыс. руб. |  | 2 259 021 | 1 986 556 | 2 259 021 | 1 986 556 | 2 259 021 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ на 2017год |  |  | 2 324 478 |  |  |  |  |
| **Величина корректировки операционных расходов** | **тыс. руб.** |  | **15 286** | **-** | **-174 444** | **-** | **-174 444** |

Величина корректировки операционных расходов за 2016 год для включения в НВВ на 2018 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **ТБР** | **Расчет Исполнителя** |
| Сумма, тыс. руб. | 15 286 | - 174 444 | - 174 444 |

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (-174 444) тыс. руб., что соответствует величине корректировки принятой регулирующим органом в размере (-174 444) тыс. руб.

* 1. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра.

Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра base_1_287253_32776 производится в соответствии с формулой 7 Методических указаний №98-э

base_1_287253_32780,

где

base_1_287253_32787, base_1_287253_32788 - фактическая и плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений).

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра на 2017 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В расчете учтены неподконтрольные расходы, установленные тарифно-балансовым решением на 2015 год (Приказ Службы Республики Коми по тарифам от 19.12.2014 №89/25) и фактические расходы в соответствии с бухгалтерскими данными. Сводный расчет представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Корректировка неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений за 2015 год | | | | |
| Объем неподконтрольных расходов за 2015 год | НР2015 | тыс.руб. | 3 202 574,3 | 3 251 694,9 |
| Величина корректировки | ∆НР2017 | тыс.руб. | х | 49 120,6 |

Корректировка неподконтрольных расходов с учетом факта 2015 года:

| Статья | 2015 ТБР | 2015 факт | Отклонение (факт-утвержден) |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировка по неподконтрольным расходам, всего** | **3 202 574,26** | **3 196 647,4** | **-5 926,9** |
| Абонентная плата за услуги ЕЭС России (ФСК), тыс.руб. | 1 422 098,40 | 1 349 289,94 | -72 808,46 |
| Амортизация основных средств | 775 261,00 | 774 909,40 | -351,60 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 150 000,00 | 150 000,00 | 0,00 |
| Расходы на льготное ТП в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования, тыс.руб. | 84 790,00 | 18 360,68 | -66 429,32 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 9 938,33 | 7 911,82 | -2 026,51 |
| Расходы на оформление земельно-правовых документов |  | 8 586,66 | 8 586,66 |
| Расходы на энергию на хозяйственные нужды, тыс.руб. | 69 437,20 | 60 322,48 | -9 114,72 |
| Отчисления от з/п на социальные нужды, тыс.руб. | 421 646,80 | 487 280 | 65 633 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, тыс.руб. | 104 433,20 | 93 742,19 | -10 691,01 |
| Налог на прибыль | 37 500,00 | 39 586,20 | 2 086,20 |
| Расходы на формирование резервов |  | 42 102,75 | 42 102,75 |
| Отчисления на энергосбережение, тыс.руб. | 20 734,60 | 25 382,55 | 4 647,95 |
| Расходы на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению | 6 355,73 | 20 607,52 | 14 251,79 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 100 379,00 | 118 565,00 | 18 186,00 |

В обоснование данной величины были представлены:

* Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* Данные бухгалтерского учета за 2015 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 год);
* Данные раздельного учета по филиалу «Комиэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.1.6 Отчета по этапу 2.1.1);
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.1.4 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.1.2 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.1.8 Отчета по этапу 2.1.1

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2015 года.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице.

| **Расчет корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (дельта ПР) по формуле (7) Методических указаний №98, тыс. руб.** | **План 2015 год** | **Экономически обоснованный факт за 2015год** | **Корректировка** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неподконтрольные расходы** | **2 277 313,00** | **2 163 818,00** | **-113 495,00** |  |
| Амортизация |  |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 422 098,00 | 1 349 290,00 | -72 808,00 |  |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 84 790,00 | 18 361,00 | -66 429,00 |  |
| Расходы на энергию (кроме компенсации потерь) | 69 437,00 | 60 322,00 | -9 115,00 |  |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 421 647,00 | 470 429,00 | 48 782,00 |  |
| Налоги | 141 933,00 | 172 914,00 | 30 981,00 | с учетом налога на прибыль по ТП |
| Аренда (кроме аренды земли) | 9 938,00 | 436,00 | -9 502,00 | только амортизация и другие платежи |
| Расходы на обслуживание заемных средств | 100 379,00 | 62 599,00 | -37 780,00 | МУ 703-э |
| Иные прочие неподконтрольные расходы (услуги водоснабжения и водоотведения) | 6 356,00 | 4 084,00 | -2 272,00 |  |
| Отчисления на энергосбережение | 20 735,00 | 25 383,00 | 4 648,00 |  |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» и Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми.

1. Величина фактических амортизационных отчислений за 2015 год, отнесенная на вид деятельности «Передача электрической энергии», по данным Филиала составила 774 909,40 тыс. руб. Исполнителем в составе фактических неподконтрольных расходов величина амортизационных отчислений учтена в размере 774 909,04 тыс. руб. что подтверждено регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2017 год. Исполнитель отмечает, что регулирующим органом отклонение фактических значений от плановых по величине амортизационных отчислений за 2015 год в корректировке не предусмотрено.

2. Расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС», электроэнергию и тепловую энергию на хоз. нужды учтены Исполнителем на уровне заявленного Филиалом факта за 2015 год.

3. Налог на имущество. Согласно декларации по налогу на имущество за 2015 год сумма налога по Филиалу составила 85 474,79 тыс. руб., сумма налога на имущество, отнесенная на вид деятельности «Передача электрической энергии», оставила 83 831,60 тыс. руб. Исполнителем расходы по уплате налога на имущество за 2015 приняты в расчет корректировке в заявленном Филиалом размере - 83 831,60 тыс. руб.

4. Плата за землю. Филиалом в составе платы за землю за 2015 год учтены расходы на уплату налога на землю и расходы на аренду земли в совокупном размере 3 969 тыс. руб.

В расшифровках к расчетам, представленным к тарифному предложению, фактические расходы по аренде земельных участков за 2015 год составили 1 243,95 тыс. руб. Согласно представленной декларации по земельному налогу, сумма налоговых платежей за 2015 по Филиалу составила 2 750,63 тыс. руб. В связи с отсутствием регистра бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» в целях подтверждения отнесения расходов по земельному налогу на вид деятельности, расходы по уплате земельного налога Исполнителем определены на основании данных декларации за 2015 год и доли (процента) расходов, отнесенных на вид деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» на основании формы 1.6.(доля налогов на вид деятельности по форме 1.6. - 99,4%). В результате сумма земельного налога, принятая Исполнителем для расчета корректировки неподконтрольных расходов, составила 2 734,1 тыс. руб.

5. В составе прочих налогов Исполнителем учтены расходы на следующие обязательные платежи:

* водный налог в размере 0,47 тыс. руб., подтвержден декларацией за 2015 год;
* транспортный налог в размере 2 668,38 тыс. руб. подтвержден декларацией за 2015 год.
* плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 2 524,0 тыс. руб. По мнению Исполнителя, в составе фактических неподконтрольных расходов подлежит учету плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере лимитных значений (подпункт 4 пункта 28 Основ ценообразования № 1178). Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактически понесенных расходов регулируемой организации необходимо предоставлять в регулирующий орган декларации о плате за воздействие на окружающую среду за 2015 год, а также бухгалтерской отчетности, подтверждающие факт понесенных Филиалом расходов за 2015 год.

Сумма прочих налогов за 2015 год, включенных в расчет корректировки неподконтрольных расходов по расчету Исполнителя определена в размере 5 192,85 тыс. руб.

6. Расходы по налогу на прибыль, учтенные Исполнителем, рассмотрены в пункте 6.1.7. «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» по статье «Налог на прибыль»

Сумма налога на прибыль за 2015 год, учтенная Исполнителем в корректировке НВВ на 2017 год составляет 39 586,2 тыс. руб., что соответствует данным формы 1.3.

7. Арендная плата. 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 с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда РФ от 02.08.2013 N ВАС-6446/13, то есть 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. В результате анализа представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» договоров Исполнителем сделаны следующие выводы. Условия договоров аренды, действующих с 01.01.2015 по 31.12.2015, не предусматривали расчет арендной платы с выделением расходов на амортизационные отчисления и уплату налогов, в связи с чем не могут быть учтены в составе корректировки НВВ на 2017 год.

8. Отчисления на социальные нужды.

Согласно представленной Исполнителю информации, указанной в графе 5 формы 1.6 «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающих услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании ТСО» за 2015 год расходы по отчислениям на социальные нужды составили 470 429,14 тыс. руб., расходы на оплату труда – 1 649 376,00 тыс. руб. в результате расчетный совокупный процент отчислений на социальные нужды от ФОТ составил 28,9 %.

Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда (1 649 376,04 тыс. руб.) превысили учтенные в тарифных решениях расходы (1 413 499,15 тыс. руб.) на 235 877 тыс. руб.

По итогам 2015 года корректировка операционных расходов, рассчитанная Исполнителем в соответствии с Методическими указаниями №98-э, составила (+169 489) тыс. руб., следовательно, расходы по отчислениям на социальные нужды также должны быть предусмотрены с учетом изменения параметров расчета (состава оборудования и индекса потребительских цен) для определения фактического уровня подконтрольных расходов.

В результате величина экономически обоснованных обязательных страховых взносов в 2015 году Исполнителем определена исходя из величины фонда оплаты труда (в составе подконтрольных расходов) скорректированной с учетом изменение состава оборудования) условных единиц), индекса потребительских цен по факту за 2015 год и фактически сложившегося уровня отчислений на социальные нужды

| Показатель | Ед. измерения | Значение |
| --- | --- | --- |
| ФОТ утв. на 2014 год | тыс. руб. | 1 390 671 |
| *ФОТ из себестоимости* | тыс. руб. | 1 351 200 |
| *ФОТ из прибыли* | тыс. руб. | 39 471 |
| Итого коэффициент индексации (факт за 2015 год) |  | 1,1354 |
| ФОТ на 2015 год с учетом коэффициента индексации | тыс. руб. | 1 578 910 |
| Фактический уровень отчислений на социальные нужды за 2015 год | % | 28,90 |
| **Отчисления на социальные нужды** | **тыс. руб.** | **456 305** |

9. Отчисления на энергосбережение. Позиция Исполнителя по расходам на энергосбережение обозначена в отчете 2.1.1. разделе 6.1.9. На основании Приказа ФАС России от 14.10.2016 №1466/16 Исполнитель считает неправомерным включение расходов на отчисления на энергосбережение в размере в НВВ регулируемой организации. Однако, учитывая тот факт, что Приказ ФАС России вышел 14.10.2016 и Филиалу в состав НВВ на 2015 год включены расходы на энергосбережение в размере 20 734,6 тыс. руб., Исполнитель считает правомерным учет фактических расходов по отчислениям на энергосбережение, рассчитанных Филиалом, в корректировке НВВ на 2017 в полном объеме (25 382,6 тыс. руб.) Также следует отметить, что указанные отчисления перечисляются регулируемыми организациями на лицевой счет государственного учреждения Республики Коми «Коми республиканский центр энергосбережения».

10. Коммунальные услуги . По факту за 2015 год Исполнителем в составе корректировки учтены расходы на водоснабжение, водоотведение, , обработку сточных вод, твердых отходов и газообеспечение Услуги по дезинфекции, уборке помещений и территории не входят в состав неподконтрольных расходов регулируемой организации, так как противоречат природе данных расходов. По мнению Исполнителя, расходы по дезинфекции, уборке помещений и территории должны входить в состав подконтрольных расходов регулируемой организации. Согласно представленным Филиалом данным за 2015 год, расходы на коммунальные услуги (без учета расходов на уборку помещений и дезинфекцию) составили 3 907,66 тыс. руб. Сумма корректировки от утвержденного значения составила (- 2 448,1 тыс. руб.).

| **Наименование показателя** | **Факт за 2015, тыс. руб. по данным Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго»** | **Факт за 2015, тыс. руб. по расчету Исполнителя** |
| --- | --- | --- |
| горячее водоснабжение | 294,88 | 294,88 |
| на водоснабжение и водоотведение, канализация | 2 076,59 | 2 076,59 |
| вывоз ТБО | 1 477,41 | 1 477,41 |
| на дезинфекцию | 176,42 | 0 |
| на газообеспечение | 58,78 | 58,78 |
| уборка помещений и территории | 16 523,44 | 0 |
| **ИТОГО** | **20 607,52** | **3 907,66** |

11. Расходы на межевание. Филиалом фактические расходы за 2015 год на землеустроительные работы (межевание) заявлены в размере 8 586,7 тыс. руб. В обоснование заявленных фактически произведенных расходов регулируемой организацией представлен расчет с указанием объема и стоимости работ, обосновывающие материалы не представлены.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования №1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования, но при условии, что данные расходы не заявлялись при утверждении НВВ на очередной период регулирования и не были признаны регулирующим органом экономически необоснованными.

В целях определения экономической обоснованности расходов на проведение землеустроительных работ (межевание) регулируемой организации необходимо предоставление следующих подтверждающих материалов:

* пообъектный реестр выполненных работ по межеванию, исходя из объема воздушных линий электропередач (ВЛ), кабельных линий электропередач (КЛ) и проведенных мероприятий;
* документы, подтверждающие проведение закупочных процедур по заключению договоров на выполнение данных работ;
* действующие договоры на проведение данных работ;
* бухгалтерскую документацию, подтверждающую фактически понесенные затраты по данным работам в предыдущем отчетном периоде;
* правоустанавливающие документы на объекты электросетевого хозяйства.

Предоставление правоустанавливающих документов обусловлено тем, что нормы Федерального закона от 25.10.2001 №137-ФЗ «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации» не предусматривают обязанность юридического лица осуществлять работы по межеванию земельных участков, на которых расположены линии электропередач при заключении договоров аренды этих земельных участков с их собственниками. Не могут быть экономически обоснованными (оправданными) расходы, произведенные в чужом интересе, то есть в интересе арендодателя. В соответствии с нормами земельного законодательства расходы по межеванию должен нести собственник, либо лицо, обладающее полномочиями по распоряжению земельным участком (Решение АС Псковской области Дело № А52-832/2014 от 24 ноября 2014 года).

Также Исполнитель отмечает, что из пункта 17 Правил регулирования цен следует, что к заявлениям, направляемым в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, прилагают обосновывающие материалы, в том числе расчет расходов и необходимой валовой выручки от осуществления регулируемой деятельности (в том числе расчет фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, определяемых в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой) с приложением экономического обоснования исходных данных (с указанием применяемых норм и нормативов расчета), разработанного в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 23 января 2019 г. N 34-АПГ18-10 прямо указывает на тот факт что предприятие, являясь коммерческой организацией и профессиональным участником рынка электроэнергетики, должно быть заинтересовано в проявлении собственной инициативы по представлению обосновывающих материалов для установления на очередной год уровня тарифа, выгодного для осуществления своей деятельности. В этой связи законодательством на него возложена обязанность предоставления соответствующего комплекта документов, содержащего необходимые и достаточные сведения для установления нужного тарифа. Неисполнение данной обязанности может привести к неблагоприятным последствиям в виде риска принятия регулирующим органом решения без учета всех, возможно и объективно существующих, обстоятельств.

Отсутствие в материалах тарифного дела вышеуказанных обосновывающих документов и подтверждающих материалов об отсутствии в предложении на долгосрочный период регулирования 2014-2018 гг. расходов на межевание не позволяет подтвердить экономическую обоснованность расходов на землеустроительные работы (межевание), произведенных в 2015 году, и учесть их как выпадающие расходы в составе корректировки НВВ на 2017 год по факту 2015 года. В результате в расчете корректировки НВВ на 2017 год фактические расходы по землеустроительным работам (межеванию) за 2015 год Исполнителем приняты в нулевом размере.

12. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Филиалом заявлены расходы на величину сформированного резерва по сомнительным долгам по итогам 2015 года в размере 42 102,8 тыс. руб. по следующим контрагентам.

| № п/п | Наименование резерва (расшифровать) | Сальдо резерва на 31.12.2015 |
| --- | --- | --- |
|
| 1 | Водопроводные и канализационные системы | 5 814,99 |
| 2 | Дивный град | 1 238,00 |
| 3 | Евразийская энергетическая компания | 4 980,00 |
| 4 | Механизированная колонна №1 | 18,67 |
| 5 | Полимер плюс | 62,83 |
| 6 | Сыктывкарская птицефабрика | 86,20 |
| 7 | Тепловодоканал | 21 048,89 |
| 8 | ЦентроВудКом | 11,83 |
| 9 | Автотехосмотр | 2,00 |
| 10 | Горжилфонд | 8 697,77 |
| 11 | Зейналов С.А.О. | 125,03 |
| 12 | Три кита | 16,54 |
|  | **Итого** | **42 102,75** |

В обоснование заявленных расходов в тарифное предложение от 27.04.2016 №МР2/5/015-1-09-1/3682 Филиалом направлена справка о движении резерва по сомнительным долгам.

[Пунктом 30](garantF1://70019304.200180) Основ ценообразования №1178 предусмотрено, что в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности. Уплата сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемый тариф (цену) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций.

В соответствии с [пунктом 16](garantF1://70019304.200166) Основ ценообразования определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Из [пункта 70](garantF1://12012848.70) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом](garantF1://12012848.0) Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Исходя из норм действующих нормативно-правовых актов и руководствуясь судебной практикой (Апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25 декабря 2019 г. N 22-АПА19-3, решение ФАС России рег. № 30849/16 от 10.03.2016.)регулируемой организации в целях подтверждения объема сформированного резерва по сомнительным надлежит представлять в регулирующий орган следующий пакет документов:

* пояснительная записка по обоснованию расходов по статье "резерв по сомнительным долгам";
* информация по резерву по сомнительным долгам на 31 декабря последнего отчетного периода.;
* анализ счета 63.0; оборотно-сальдовая ведомость по счету 63.01;
* приказ о проведении инвентаризации; приказ о совершенствовании порядка работы;
* акт инвентаризации расчетов с покупателями; расшифровка дебиторской задолженности;
* отчет о наличии на балансе существенной дебиторской задолженности; информация о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности с приложением правового заключения, обосновывающих материалов.

Вышеуказанные документы к заявлению об установлении (корректировке) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год Филиалом в регулирующий орган не направлялись.

В экспертном заключении Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2016 отсутствует анализ экономической обоснованности расходов по созданию резерва по сомнительным долгам и не .отражены основания, по которым отказано во включении в тарифы данных расходов.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» обратился в ФАС России с заявлением о досудебном рассмотрении спора о необоснованном исключении из НВВ на 2017 год расходов, в том числе расходов на резерв по сомнительным долгам (рег. № 46403/17 от 30.03.2017). Сумма требований регулируемой организации по включению в НВВ на 2017 год расходов по сомнительным долгам составила 31 992,91 тыс. руб.

Решением ФАС России от 14.11.2017 № СП/78882/17 органу исполнительной власти Республики Коми в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере электроэнергетики предписано провести анализ документов, указанных в настоящем решении, при пересмотре тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год для ПАО «МРСК Северо-Запада» включить резерв по сомнительным долгам в необходимую валовую выручку в соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования №1178 в размере 31 906,71тыс. руб.

Однако Министерством дополнительные расходы на резерв по сомнительным долгам включены в НВВ только на 2018 год в размере 10 664,30 тыс. руб., что со стороны регулирующего органа было прямым нарушением исполнения предписания ФАС России (дело об административном правонарушении №4-19.5-422/00-31-18). В результате исполнения предписаний ФАС России регулирующим органом остаток суммы резерва по сомнительным долгам в размере 21 328,6 тыс. руб. (31 906,71- 10 664,30) учтен в корректировках НВВ на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Задолженность на 31.12., тыс. руб. | Сформированный резерв по сомнительным долгам, тыс. руб. | | | |
| 2 015 | На предприятии | Решение ФАС России | Учтено органом регулирования | |
| на 2018 | на 2019 |
| ООО «Водопроводные и канализационные системы» | 14 231,54 | 5 814,99 | 5 814,99 | 1 938,33 | 3 876,66 |
| ЗАО «Евразийская энергетическая компания» | 4 980,00 | 4 980,00 | 4 980,00 | 1 660,00 | 3 320,00 |
| ООО «Полимер плюс» | 62,83 | 62,83 | 62,83 | 20,94 | 41,89 |
| ООО «Сыктывкарская птицефабрика» | 0 | 86,19 | 0 | 0 | 0 |
| ООО «Тепловодоканал» | 29 797,30 | 21 048,89 | 21 048,89 | 7 016,30 | 14 032,59 |
| **Итого** | **49 071,67** | **31 992,90** | **31 906,71** | **10 635,57** | **21 271,14** |

Таким образом, на основании решения ФАС России Филиалу расходы на формирование резерва по сомнительным долгам в размере 31 906,71 тыс. руб. по факту 2015 года учтены в последующих периодах регулирования : на 2018 год и на 2019 год.

13. Расходы на обслуживание заемных средств. В рамках плановой выездной проверки Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (приказ Министерства от 26.06.2018 №310-ОД) в соответствии с предписанием ФАС России от 14.11.2017 №СП/78882/17 был произведен анализ документального подтверждения расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по статье «Расходы, связанные с обслуживанием заемных средств» за 2015 год. По результатам представленных документов и проведенного анализа Министерством подтверждено:

* наличие необходимости открытия кредитных линий на пополнение оборотных средств, регулируемой организации, возникающий в связи с кассовыми разрывами в результате образования просроченной дебиторской задолженности;
* факт открытия исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Северо-Запада» кредитных линий для финансирования производственно-хозяйственной деятельности.

Решением ФАС России от 14.11.2017 № СП/78882/17 органу исполнительной власти Республики Коми в области государственного регулирования цен (тарифов) в сфере электроэнергетики предписано провести анализ документов, указанных в настоящем решении, при пересмотре тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год для ПАО «МРСК Северо-Запада» дополнительно включить расходы, связанные с обслуживанием заемных средств за 2015 год, в необходимую валовую выручку на 2017 год в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования№1178 в размере 24 495 тыс. руб.

Министерством принято решение о включении расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2015 год, учесть в составе НВВ:

* 2018 года в размере 8 165 тыс. руб.;
* 2019 года в размере 16 330 тыс. руб.

В соответствии с решением ФАС России экономически обоснованный уровень расходов на обслуживание заемных средств за 2015 год составил 87 094 тыс. руб.

14. 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.

В соответствии с экспертным заключением по установлению (корректировке) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», на 2017 год орган регулирования определил для Филиала экономически обоснованный объем затрат по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2015 год в размере 18 360,7 тыс. руб. на уровне факта, заявленного регулируемой организацией. Расчет фактических данных за 2015 год Филиалом произведен как разность между плановым значением расходов на выполнение мероприятий по технологическому присоединению, предусмотренных инвестиционной программой (от 27.08.2015 г. № 54/4) и фактическим значением за аналогичный период.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование компании, инвестиционного проекта и работ | 2015 год | | |
| За счет платы за технологическое присоединение | | |
|
| План | Факт | Отклонение |
| **1** | **Период (год долгосрочного периода регулирования)** | **535 332,89** | **553 693,57** | **18 360,68** |
| 1.1 | Достройка, дооборудование, модернизация | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Реконструкция | 2 943,24 | 3 709,03 | 765,78 |
| 1.3 | Техническое перевооружение | 0,00 | 349,11 | 349,11 |
| 1.4 | Новое строительство | 532 389,64 | 549 635,43 | 17 245,79 |

Выпадающие расходы по технологическому присоединению к электрическим сетям включаются в НВВ на передачу электрической энергии согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178. Методика расчета определения выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям утверждена Приказом ФСТ от 11.09.2014 №215-э/1 (далее – Методические указания №215-э/1)

Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения Филиалом и Министерством рассчитан вразрез Методическим указаниям №215-э/1.

Исполнителем произведен расчет выпадающих доходов по технологическому присоединению в соответствии с Методическим указаниям №215-э/1.

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно за 2015 год**

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2017 год 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.

Величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год определена в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 88 283,13 тыс. руб. Расчет произведен исходя из следующих параметров:

* Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты по утвержденным стандартизированным ставкам в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 25.12.2014 №92/12 (с изменениями и дополнениями), так как фактические расходы превышают расчетные (фактические) данные.
* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты на уровне факта, так как фактические расходы не превышают расчетные (фактические) данные. Расчетные (фактические) данные рассчитаны по фактическим объемам с применением стандартизированных ставок в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 2924.12.2014 №92/12.
* При пересчете стандартизированных тарифных ставок в ценах 2001 года Исполнителем применены индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок на 3 квартал 2015 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 13.08.2015 № 25760-ЮР/08.
* Расчет представлен в таблице.

| N п/п | Показатели | Фактические данные за предыдущий период регулирования(2015 год) | | | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2015 год) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ставка платы (руб./кВт, руб./км) Расчет | мощность, длина линий (кВт, км) | Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км) Утвержденная на 2015 год | Индексына 3 квартал 2015 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 13.08.2015 № 25760-ЮР/08 | мощность, длина линий (кВт, км) | сумма (тыс. руб.) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4] \*:** | **845,70** | **35 399** | **29 936,78** | **1 283,89** |  | **35 399** | **45 448,42** |
| **2.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + 2.5]:** | **x** | **x** | **59 794,06** | **x** |  | **x** | **56 046,22** |
| 2.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 070 472,40 | 41,651 | 44 586,25 |  |  |  | 33 880,63 |
|  | строительство воздушных линий 0,4 кВ | 824 274,94 | 34,215 | 28 202,57 | 767 560,00 | 4,59 | 34,215 | 26 262,07 |
|  | строительство воздушных линий 6(10) кВ | 2 203 291,96 | 7,436 | 16 383,68 | 1 024 551,34 | 4,59 | 7,436 | 7 618,56 |
| 2.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 180 841,39 | 3,001 | 3 543,71 | 4 802 664,98 |  | 3,001 | 5 911,06 |
|  | строительство кабельных линий 0,4 кВ | 986 501,99 | 2,516 | 2 482,04 | 1 763 549,87 | 4,52 | 2,516 | 4 437,09 |
|  | строительство кабельных линий 6(10) кВ | 2 189 002,06 | 0,485 | 1 061,67 | 3 039 115,11 | 4,52 | 0,485 | 1 473,97 |
| 2.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 8 859,73 | 1 316,53 | 11 664,11 | 12 346,49 | 6,83 | 1316,53 | 16 254,53 |
| **3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]:** | **x** | **x** | **1447,71** | **x** |  | **x** | **1447,71** |
| **4.** | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3)** | **x** | **x** | **88 283,13** | **x** |  | **x** | **100 046,93** |
|  | **ИТОГО фактические расходы для учета в корректировке (пункт1 столбец 5+пункт 2.1стобец 9+пункт 2.2. столбец 5+пункт2.4.столбец 5- пункт 3 столбец 5)** | **77 577,51** | | | | | | |

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно за 2015 год.**

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 15,52 тыс. руб. Стандартизированные тарифные ставки для покрытия расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерство строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 25.12.2014 №92/12 (с изменениями и дополнениями).

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2015 год)** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2015 год)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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) Утвержденная на 2015 год с учетом индекса 3 квартал 2015 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 13.08.2015 № 25760-ЮР/08** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4+1.5]:** |  | **398,57** | **11 318,58** |  | **398,57** | **11 889,62** |
| 1.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  | 4,71 | 3 075,76 |  | 4,71 | 3 766,06 |
|  | строительство воздушных линий 0,4 кВ | 536 480,70 | 4,12 | 2 209,76 | 767 560,00 | 4,12 | 3 161,58 |
|  | строительство воздушных линий 6(10) кВ | 1 467 796,61 | 0,59 | 866,00 | 1 024 551,34 | 0,59 | 604,49 |
|  | строительство воздушных линий 35кВ |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| 1.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  | 1,86 | 6 129,48 |  | 1,86 | 3 283,73 |
|  | строительство кабельных линий 0,4 кВ | 3 291 877,55 | 1,86 | 6 129,48 | 1 763 549,87 | 1,86 | 3 283,73 |
|  | строительство кабельных линий 6(10) кВ |  | 0 | 0 | 3 039 115,11 | 0,00 | 0 |
| 1.3. | строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| 1.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 5 391,18 | 392,00 | 2 113,34 | 12 346,49 | 392,00 | 4 839,83 |
| 1.5. | строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  | 0 | 0 |  | 0 | 0 |
| **2.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]:** | **x** | **x** | **11 303,06** | **x** | **x** | **9 056,59** |
| 2.1. | строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 753 307,49 | 4,71 | 3 547,32 | 753 307,49 | 4,71 | 2 660,49 |
| 2.2. | строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 980 826,64 | 1,86 | 3 688,30 | 1 980 826,64 | 1,86 | 2 766,22 |
| 2.3. | строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  |  | 0 |  |  |  |
| 2.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 10 376,12 | 392,00 | 4 067,44 | 12 346,49 | 392,00 | 3 629,87 |
| 2.5. | строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  |  | 0 |  |  |  |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п. 1 - п. 2]** | **x** | **x** | **15,52** | **x** | **x** | **2 833,03** |
|  | **ИТОГО фактические расходы для учета в корректировке** | **15,52** | | | | | |

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015 год, связанные со строительством «последней мили» в полном объеме учтены в составе мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения за 2015 год, тыс. руб. | Подлежит учету в составе тарифа на передачу электрической энергии, тыс. руб. без НДС |
| без НДС |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение | 532 389,64 | 77 593,03 | 0 |

Сумма корректировки расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования за 2015 год, по расчету Исполнителя, составила 0 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего |
| 1 | Фактические расходы на выполнение мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.14г. № 215-э/1 за 205 год | 77 593,03 |
| 2 | Строительство объектов технологического присоединения согласно плану Инвестиционной программы на 2015 год (без НДС) за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) | 532 389,64 |
| 3 | Итого фактические расходы за исключением мероприятий, выполненных за счет инвестиционной программы (строка 1- строка 2) | 0,00 |
| 4 | Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2015 год | 84 790,00 |
| **5** | **Корректировка расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2017 год (строка 3-срока 4)** | **-84 790,00** |

По расчету Исполнителя величина обоснованного размера корректировки по данным Исполнителя составляет (-161 203,1) тыс. руб.

**Сводный расчет корректировки неподконтрольных расходов представлен в таблице.**

| Показатели | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго», тыс. руб. | | | Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми, тыс. руб. | | | Расчет Исполнителя, тыс. руб | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка | Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка | Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка |
| Амортизация основных средств | 775 261,0 | 774 909,4 | -351,6 |  |  | 0,0 | 775 261,0 | 774 909,4 | -351,6 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 150 000,0 | 150 000,0 | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 422 098,4 | 1 349 289,9 | -72 808,5 | 1 422 098,0 | 1 349 290,0 | -72 808,0 | 1 422 098,4 | 1 349 289,9 | -72 808,5 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 28 813,7 | 25 321,2 | -3 492,5 | 28 813,7 | 25 321,2 | -3 492,5 | 27 242,1 | 25 321,2 | -1 920,9 |
| Теплоэнергия на хоз. нужды | 40 623,5 | 35 001,3 | -5 622,2 | 40 623,5 | 35 001,3 | -5 622,2 | 40 623,5 | 35 001,3 | -5 622,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 9 938,3 | 7 911,8 | -2 026,5 | 9 938,3 | 436,0 | -9 502,3 | 9 938,3 | 0,0 | -9 938,3 |
| Налоги,всего, в том числе: | 104 433,2 | 93 742,2 | -10 691,0 | 104 433,2 | 93 742,2 | -10 691,0 | 104 433,2 | 93 002,5 | -11 430,7 |
| Плата за землю | 2 872,3 | 3 969,0 | 1 096,7 | 2 872,3 | 3 969,0 | 1 096,7 | 2 872,3 | 3 978,1 | 1 105,8 |
| Налог на имущество | 96 775,0 | 83 831,6 | -12 943,4 | 96 775,0 | 83 831,6 | -12 943,4 | 96 775,0 | 83 831,6 | -12 943,4 |
| Прочие налоги и сборы | 4 785,9 | 5 941,6 | 1 155,7 | 4 785,9 | 5 941,6 | 1 155,7 | 4 785,9 | 5 192,9 | 407,0 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 421 646,8 | 470 429,1 | 48 782,3 | 421 646,8 | 470 429,1 | 48 782,3 | 421 646,8 | 456 304,9 | 34 658,1 |
| Налог на прибыль | 37 500,0 | 39 586,2 | 2 086,2 | 37 500,0 | 79 171,8 | 41 671,8 | 37 500,0 | 39 586,2 | 2 086,2 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 84 790,0 | 18 360,7 | -66 429,3 | 84 790,0 | 18 361,0 | -66 429,0 | 84 790,0 | 0,0 | -84 790,0 |
| Расходы на оформление земельно-правовых документов |  | 8 586,7 | 8 586,7 |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на формирование резервов |  | 42 102,8 | 42 102,8 |  | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) на выплаты по кол.договору |  | 16 851,0 | 16 851,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| на энергосбережение | 20 734,6 | 25 382,6 | 4 648,0 | 20 734,6 | 25 383,0 | 4 648,4 | 20 734,6 | 25 382,6 | 4 648,0 |
| коммунальные услуги водоснабжения и водоотведения | 6 355,7 | 20 607,5 | 14 251,8 | 6 355,7 | 4 084,0 | -2 271,7 | 6 355,7 | 3 907,7 | -2 448,1 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 100 379,0 | 118 565,0 | 18 186,0 | 100 379,0 | 62 599,0 | -37 780,0 | 100 379,0 | 87 094,0 | -13 285,0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 202 574,3** | **3 196 647,4** | **-5 926,9** | **2 277 312,9** | **2 163 818,6** | **-113 494,2** | **3 051 002,7** | **2 889 799,6** | **-161 203,1** |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра на 2018 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В расчете учтены неподконтрольные расходы, установленные тарифно-балансовым решением на 2016 год (Приказ Службы Республики Коми по тарифам от 30.12.2015 №86/11) и фактические расходы в соответствии с бухгалтерскими данными. Сводный расчет представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Корректировка неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений за 2015 год | | | | |
| Объем неподконтрольных расходов за 2015 год | НР2016 | тыс.руб. | 3 232 230,3 | 3 350 942,3 |
| Величина корректировки |  | тыс.руб. | х | 115 712,0 |

Корректировка неподконтрольных расходов с учетом факта 2016 года:

| Статья | 2016 ТБР | 2016 факт | Отклонение (факт-утвержден) |
| --- | --- | --- | --- |
| Корректировка по неподконтрольным расходам, всего | 3 235 230,3 | 3 350 942,3 | 115 712,0 |
| Абонентная плата за услуги ЕЭС России (ФСК), тыс.руб. | 1 458 038,9 | 1 454 188,6 | -3 850,3 |
| Амортизация основных средств | 844 626,0 | 932 716,5 | 88 090,5 |
| Расходы на льготное ТП в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования, тыс.руб. | 124 021,9 | 59 399,8 | -64 622,1 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 136,8 | 6 769,4 | 6 632,6 |
| Расходы на оформление земельно-правовых документов |  | 21 112,7 | 21 112,7 |
| Расходы на энергию на хозяйственные нужды, тыс.руб. | 67 470,9 | 57 503,5 | -9 967,4 |
| Отчисления от з/п на социальные нужды, тыс.руб. | 485 424,7 | 516 245,5 | 30 820,8 |
| Налоги (без учета налога на прибыль), всего, тыс.руб. | 132 336,0 | 110 589,1 | -21 746,9 |
| Налог на прибыль | 18 152,0 | 63 206,0 | 45 054,0 |
| Отчисления на энергосбережение, тыс.руб. | 36 098,2 | 40 793,0 | 4 694,8 |
| Расходы на коммунальные услуги по водоснабжению и водоотведению | 2 095,1 | 5 130,2 | 3 035,1 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 66 829,8 | 83 288,0\* | 16 458,2 |

В обоснование данной величины были представлены:

* Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* Данные бухгалтерского учета за 2016 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 год);
* Данные раздельного учета по филиалу «Комиэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.2.6 Отчета по этапу 2.1.1);
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.2.4 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.1.2 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.2.8 Отчета по этапу 2.1.1.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2016 года.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице.

| Расчет корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (дельта ПР) по формуле (7) Методических указаний №98, тыс. руб. | План 2016 год | Экономически обоснованный факт за 2016год | Корректировка |
| --- | --- | --- | --- |
| Неподконтрольные расходы | 3 199 132,16 | 3 183 384,63 | -15 747,53 |
| Амортизация | 844 626,00 | 881 860,46 | 37 234,46 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 458 038,90 | 1 454 188,59 | -3 850,31 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 124 021,88 | 59 399,84 | -64 622,04 |
| Расходы на энергию (кроме компенсации потерь) | 67 470,87 | 57 503,46 | -9 967,41 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 485 424,72 | 516 245,54 | 30 820,82 |
| Налоги | 150 488,03 | 173 795,11 | 23 307,08 |
| Аренда (кроме аренды земли) | 136,83 | 6 769,45 | 6 632,62 |
| Расходы на обслуживание заемных средств | 66 829,84 | 28 492,00 | -38 337,84 |
| Иные прочие неподконтрольные расходы (услуги водоснабжения и водоотведения) | 2 095,09 | 5 130,18 | 3 035,09 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» и Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства Республики Коми.

1. Величина фактических амортизационных отчислений за 2016 год, отнесенная на вид деятельности «Передача электрической энергии», по данным Филиала составила 932 716,5 тыс. руб., что подтверждено регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям». Исполнителем в составе фактических неподконтрольных расходов величина амортизационных отчислений учтена в размере 932 716,5 тыс. руб.

2. Расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС», электроэнергию и тепловую энергию на хоз. нужды учтены Исполнителем на уровне заявленного Филиалом факта за 2016 год.

3. Налог на имущество. Согласно декларации по налогу на имущество за 2016 год сумма налога по Филиалу составила 106 108,31 тыс. руб., сумма налога на имущество, отнесенная на вид деятельности «Передача электрической энергии», оставила 101 705,24 тыс. руб., что подтверждено регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям». Исполнителем расходы по уплате налога на имущество за 2016 приняты в расчет корректировки в заявленном Филиалом размере - 101 705,24 тыс. руб.

4. Плата за землю. Филиалом в составе платы за землю за 2016 год учтены расходы на уплату налога на землю и расходы на аренду земли в совокупном размере 3 799,5 тыс. руб.

Согласно регистру бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» расходы на аренду земельных участков за 2016 год составили 1 089,6 тыс. руб. Согласно представленной декларации по земельному налогу сумма налоговых платежей за 2016 по Филиалу составила 2 734,8 тыс. руб. В соответствии с регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии», расходы по уплате земельного налога составили 2 709,9 тыс. руб. В результате сумма платы за землю, принятая Исполнителем для расчета корректировки неподконтрольных расходов, составила 3 799,5 тыс. руб.

5. В составе прочих налогов Исполнителем учтены расходы на следующие обязательные платежи:

* водный налог в размере 0,32 тыс. руб., подтвержден декларацией за 2016 год и регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» ;
* транспортный налог в размере 3 134,19 тыс. руб. подтвержден декларацией за 2016 год (по декларации 3 252,45 тыс. руб.) отнесено на вид деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» согласно регистру бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" 3 134,19 тыс. руб. .
* плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1 187,99 тыс. руб. подтверждена регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету "20" "Основное производство" по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2016 год. Декларация по уплате налогов за негативное воздействие на окружающую среду не представлено.

Сумма прочих налогов за 2016 год, включенных в расчет корректировки неподконтрольных расходов по расчету Исполнителя определена в размере 4 639,1 тыс. руб.

6. Расходы по налогу на прибыль, учтенные Исполнителем, рассмотрены в пункте 6.2.7. «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» по статье «Налог на прибыль»

Сумма налога на прибыль за 2016 год, учтенная Исполнителем в корректировке НВВ на 2018 год составляет 63 206 тыс. руб., что соответствует данным формы 1.3.

7. Арендная плата. 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 с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда РФ от 02.08.2013 N ВАС-6446/13, то есть 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. В результате анализа представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» договоров Исполнителем сделаны следующие выводы. Условия договоров аренды, действующих с 01.01.2016 по 31.12.2016, не предусматривали расчет арендной платы с выделением расходов на амортизационные отчисления и уплату налогов, в связи с чем не могут быть учтены в составе корректировки НВВ на 2018 год.

8. Отчисления на социальные нужды.

Согласно представленной Исполнителю информации, указанной в графе 6 формы 1.6 «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающих услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании ТСО» за 2016 год расходы по отчислениям на социальные нужды составили 531 091 тыс. руб., расходы на оплату труда – 1 885 376 тыс. руб. в результате расчетный совокупный процент отчислений на социальные нужды от ФОТ составил 28,17 %.

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.

Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда (1 779 573 тыс. руб.) превысили учтенные в тарифных решениях расходы (1 687 366,63 тыс. руб.) на 92 206,37 тыс. руб.

По итогам 2016 года корректировка операционных расходов, рассчитанная Исполнителем в соответствии с Методическими указаниями №98-э, составила   
(-174 444) тыс. руб., что подтверждает превышение фактически произведенных подконтрольных расходов над утвержденными. Следовательно, расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» должны учитываться только в пределах нормы отчислений от утвержденного при установлении тарифа на 2016 год фонда оплаты труда.

Сумма страховых взносов за 2016 год в составе корректировки Исполнителем учтена в утвержденном размере 485 424,7 тыс. руб.

9. Отчисления на энергосбережение. Позиция Исполнителя по расходам на энергосбережение обозначена в отчете 2.1.1. разделе 6.2.9. На основании Приказа ФАС России от 14.10.2016 №1466/16 Исполнитель считает неправомерным включение расходов на отчисления на энергосбережение в размере в НВВ регулируемой организации. В уточненном предложении Филиала от 04.12.2017 №МР2/5/015-1-09-1/10595 корректировка по отчислениям на энергосбережение отсутствует. Документальное подтверждение о факте перечислений на лицевой счет государственного учреждения Республики Коми «Коми республиканский центр энергосбережения» не представлено. Следовательно, Исполнителем по данной статье корректировка принята в нулевом размере.

10. Коммунальные услуги. По факту за 2016 год Исполнителем в составе корректировки учтены расходы на водоснабжение, водоотведение, , обработку сточных вод, твердых отходов и газообеспечение Услуги по дезинфекции не входят в состав неподконтрольных расходов регулируемой организации, так как противоречат природе данных расходов. По мнению Исполнителя, расходы по дезинфекции должны входить в состав подконтрольных расходов регулируемой организации. Согласно представленным Филиалом данным за 2016 год, расходы на коммунальные услуги (без учета расходов на дезинфекцию) составили 4 967,43 тыс. руб. Сумма корректировки от утвержденного значения составила (+ 2 873,3 тыс. руб.).

| **Наименование показателя** | **Факт за 2016, тыс. руб. по данным Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго»** | **Факт за 2016, тыс. руб. по расчету Исполнителя** |
| --- | --- | --- |
| взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов; | 7,67 | 7,67 |
| на водоснабжение и водоотведение, канализация | 3 067,98 | 3 067,98 |
| вывоз ТБО | 1 423,29 | 1 423,29 |
| на дезинфекцию | 162,75 |  |
| на газообеспечение | 360,39 | 360,39 |
| обслуживание коммунального хозяйства | 108,10 | 108,10 |
| **ИТОГО** | **5 130,18** | **4 967,43** |

11. Расходы на обслуживание заемных средств.

Согласно форме 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий оказывающих услуги по передаче электрической энергии (мощности), принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» расходы на обслуживание заемных средств за 2016 год составили в целом по Филиалу 83 288 тыс. руб., в т.ч. по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» - 38 809 тыс. руб.

Согласно решению ФАС России от 14.11.2017 № СП/78882/17 экономически обоснованный уровень расходов на обслуживание заемных средств за 2015 год определен как разница между процентами к уплате и процентами к получению согласно данным формы 1.3 «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий оказывающих услуги по передаче электрической энергии (мощности), принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям».

По аналогии с решением ФАС России (от 14.11.2017 № СП/78882/17) Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного уровня расходов на обслуживание заемных средств за 2016 год. В результате по данным формы 1.3. графа 6 проценты к уплате – 38 809 тыс. руб., проценты к получению- 10 317 тыс. руб. Экономически обоснованный уровень расходов на обслуживание заемных средств за 2016 год составляет 28 492 тыс. руб. (38 809 тыс. руб. – 10 317 тыс. руб.).

По расчету Исполнителя сумма корректировки составляет (-38 337 тыс. руб.).

12. 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.

В соответствии с экспертным заключением по установлению (корректировке) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», на 2018 год орган регулирования определил для Филиала экономически обоснованный объем затрат по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2016 год в размере 59 399,84 тыс. руб. на уровне факта заявленного Филиалом.

Выпадающие расходы по технологическому присоединению к электрическим сетям включаются в НВВ на передачу электрической энергии согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178. Методика расчета определения выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям утверждена Приказом ФСТ от 11.09.2014 №215-э/1 (далее – Методические указания №215-э/1)

Исполнителем произведен расчет выпадающих доходов по технологическому присоединению в соответствии с Методическим указаниям №215-э/1.

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно за 2016 год**

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2017 год 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.

Величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2016 год определена в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 239 916,69 тыс. руб. Расчет произведен исходя из следующих параметров:

* Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты по утвержденным стандартизированным ставкам в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 23.12.2015 №84/1 (с изменениями и дополнениями от 24.03.2016 №9/1), так как фактические расходы превышают расчетные (фактические) данные.
* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты на уровне факта, так как фактические расходы не превышают расчетные (фактические) данные. Расчетные (фактические) данные рассчитаны по фактическим объемам с применением стандартизированных ставок в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 23.12.2015 №84/1 (с изменениями и дополнениями от 24.03.2016 №9/1).
* При пересчете стандартизированных тарифных ставок в ценах 2001 года Исполнителем применены индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок на 3 квартал 2016 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 27.09.2016 № 31523-ХМ/09

Расчет представлен в таблице.

| N п/п | Показатели | Фактические данные за предыдущий период регулирования(2016 год) | | | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016 год) | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ставка платы (руб./кВт, руб./км) Расчет | мощность, длина линий (кВт, км) | Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км) Утвержденная на 2016 год | Индекс на 3 квартал 2016 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 27.09.2016 № 31523-ХМ/09 | мощность, длина линий (кВт, км) | сумма (тыс. руб.) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4] \*: | 1 301,70 | 31 377,74 | 40 844,36 | 1 551,68 |  | 31 377,74 | 48 688,21 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 754,98 | 31 377,74 | 23 689,61 | 899,97 |  | 31 377,74 | 28 239,02 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 26,03 | 31 377,74 | 816,79 | 31,03 |  | 31 377,74 | 973,65 |
| 1.3. | участие в осмотре должностным лицом органа федерального, государственного энергетического надзора при участии сетевой организации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 26,03 | 31 377,74 | 816,79 | 31,03 |  | 31 377,74 | 973,65 |
| 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 | 494,66 | 31 377,74 | 15 521,16 | 589,65 |  | 31 377,74 | 18 501,88 |
| 2. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + 2.5]: \*\* | x | x | 109 195,96 | х |  | х | 192 601,61 |
| 2.1. | Строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j, в том числе: | 901 145,08 | 106,02 | 95 536,03 | х |  | 106,02 | 145 165,02 |
| 2.1.1. | Строительство ВЛ-0,4 кВ: | 850 424,09 | 101,87 | 86 634,45 | 1 383 561,44 | 4,78 | 101,87 | 140 946,25 |
| 2.1.2. | Строительство ВЛ-10(6): | 2 147 957,99 | 4,14 | 8 901,58 | 1 843 072,40 | 4,78 | 4,14 | 7 638,07 |
| 2.2. | Строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j, в том числе: | 751 229,80 | 2,75 | 2 067,75 | х |  | 2,75 | 7 475,88 |
| 2.2.1. | Строительство КЛ-0,4 кВ | 751 229,80 | 2,75 | 2 067,75 | 2 775 089,49 | 4,70 | 2,75 | 7 638,40 |
| 2.2.2. | Строительство КЛ-10 (6) кВ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 536 248,87 | 4,70 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 3 519,05 | 3 294,12 | 11 592,17 | 12 130,93 | 7,12 | 3 294,12 | 39 960,71 |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 373,14 | х |  | x | 1 373,14 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 148 667,18 | x |  | x | 239 916,69 |
|  | **Итого в расчет корректировки** | **148 667,18** | | | | | | |

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно за 2016 год.**

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 6 155,55 тыс. руб. Стандартизированные тарифные ставки для покрытия расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерство строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 23.12.2015 №84/1 (с изменениями и дополнениями от 24.03.2016 №9/1).

| N п/п | Показатели | Фактические данные за предыдущий период регулирования (2016 год) | | | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016 год) | | | Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2016 год) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) Утвержденная на 2016 год | мощность, длина линий (кВт, км) | сумма (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км) Утвержденная на 2016 год | мощность, длина линий (кВт, км) | сумма (тыс. руб.) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4+1.5]\*: |  |  | 28 802,46 | х |  | 45 293,81 | х |  | 46 328,76 |
| 1.1. | Строительство воздушных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j, в том числе: | 1 226 121,38 | 9,30 | 11 401,38 | х | 9,30 | 14 188,98 | х | 9,30 | 14 523,20 |
| 1.1.1. | Строительство ВЛ-0,4 кВ: | 856 090,51 | 5,69 | 4 871,96 | 1 351 722,16 | 5,69 | 7 692,58 | 1 383 561,44 | 5,69 | 7 873,77 |
| 1.1.2. | Строительство ВЛ-10(6): | 1 809 809,33 | 3,61 | 6 529,42 | 1 800 658,60 | 3,61 | 6 496,40 | 1 843 072,40 | 3,61 | 6 649,42 |
| 1.2. | Строительство кабельных линий, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j, в том числе: | 2 314 178,92 | 4,21 | 9 739,25 | х | 4,21 | 11 466,70 | х | 4,21 | 11 715,98 |
| 1.2.1. | Строительство КЛ-0,4 кВ | 2 315 276,89 | 4,19 | 9 695,25 | 2 716 045,03 | 4,19 | 11 373,47 | 2 775 089,49 | 4,19 | 11 620,72 |
| 1.2.2. | Строительство КЛ-10 (6) кВ | 2 095 238,10 | 0,02 | 44,00 | 4 439 732,93 | 0,02 | 93,23 | 4 536 248,87 | 0,02 | 95,26 |
| 1.3. | строительством пунктов секционирования, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 4 626,53 | 1 656,06 | 7 661,83 | 11 858,33 | 1 656,06 | 19 638,13 | 12 130,93 | 1 656,06 | 20 089,58 |
| 1.5. | строительство центров питания, подстанций уровнем напряжения 35 кВ и выше (ПС), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + п. 2.5]: | x | x | 22 646,91 | x | x | 22 646,91 | x | x | 22 646,91 |
| 3. | Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п. 1 - п. 2] | x | x | 6 155,55 | x | x | 22 646,91 | x | x | 23 681,85 |
|  | **Итого в расчет корректировки** | **6 155,55** | | | | | | | | |

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2016 год, связанные со строительством «последней мили» в полном объеме учтены в составе мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения за 2016 год, тыс. руб. | Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС |
| без НДС |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью от 15 до 150 кВт включительно | | | |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение | 990 277,00 | 154 822,73 | 0 |

Сумма корректировки расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 за 2016 год, по расчету Исполнителя, составила (-124 021,88) тыс. руб.

Расчет представлен в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Всего |
| 1 | Фактические расходы на выполнение мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.14г. № 215-э/1 за 2017 год | 154 822,73 |
| 2 | Строительство объектов технологического присоединения согласно плану Инвестиционной программы на 2017 год (без НДС) за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) | 990 277,00 |
| 3 | Итого фактические расходы за исключением мероприятий, выполненных за счет инвестиционной программы (строка 1- строка 2) | 0,00 |
| 4 | Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2017 год | 124 021,88 |
| **5** | **Корректировка расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2017 год (строка 3-срока 4)** | **-124 021,88** |

По расчету Исполнителя величина обоснованного размера корректировки по данным Исполнителя составляет (-98 587,8) тыс. руб.

Сводный расчет корректировки неподконтрольных расходов представлен в таблице.

| Показатели | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго», тыс. руб. | | | Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми, тыс. руб. | | | Расчет Исполнителя, тыс. руб | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка | Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка | Утв. при тарифном регулировании | Факт | Корр-ка |
| Амортизация основных средств | 844 626,0 | 932 716,5 | 88 090,5 | 844 626,0 | 881 860,5 | 37 234,5 | 844 626,0 | 932 716,5 | 88 090,5 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 458 038,9 | 1 454 188,6 | -3 850,3 | 1 458 038,9 | 1 454 188,6 | -3 850,3 | 1 458 038,9 | 1 454 188,6 | -3 850,3 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 28 687,1 | 20 702,9 | -7 984,2 | 28 687,1 | 20 702,9 | -7 984,2 | 28 687,1 | 20 702,9 | -7 984,2 |
| Теплоэнергия на хоз. нужды | 38 783,8 | 36 800,6 | -1 983,2 | 38 783,8 | 36 800,6 | -1 983,2 | 38 783,8 | 36 800,6 | -1 983,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 136,8 | 6 769,4 | 6 632,6 | 136,8 | 6 769,4 | 6 632,6 | 136,8 | 0,0 | -136,8 |
| Налоги,всего, в том числе: | 132 336,0 | 110 589,1 | -21 746,9 | 132 336,0 | 110 589,1 | -21 746,9 | 132 336,0 | 110 143,9 | -22 192,1 |
| Плата за землю | 4 483,8 | 3 799,5 | -684,3 | 4 483,8 | 3 799,5 | -684,3 | 4 483,8 | 3 799,5 | -684,3 |
| Налог на имущество | 122 203,0 | 101 705,2 | -20 497,8 | 122 203,0 | 101 705,2 | -20 497,8 | 122 203,0 | 101 705,2 | -20 497,8 |
| Прочие налоги и сборы | 5 649,2 | 5 084,4 | -564,8 | 5 649,2 | 5 084,4 | -564,8 | 5 649,2 | 4 639,1 | -1 010,0 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 485 424,7 | 516 245,5 | 30 820,8 | 485 424,7 | 516 245,5 | 30 820,8 | 485 424,7 | 485 424,7 | 0,0 |
| Налог на прибыль | 18 152,0 | 63 206,0 | 45 054,0 | 18 152,0 | 63 206,0 | 45 054,0 | 18 152,0 | 63 206,0 | 45 054,0 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 124 021,9 | 59 399,8 | -64 622,0 | 124 021,9 | 59 399,8 | -64 622,0 | 124 021,9 | 0,0 | -124 021,9 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Выпадающие расходы прошлых лет |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Расходы на оформление земельно-правовых документов |  | 21 112,7 | 21 112,7 |  |  | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| Расходы на формирование резервов |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Выпадающие расходы, связанные с временным осуществлением функций гарантирующего поставщика, не компенсируемые сбытовой надбавкой, учитываемые в соответствии с п.81 Основ ценообразования |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| Прочие расходы, в том числе: |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| на энергосбережение | 36 098,2 | 40 793,0 | 4 694,8 |  |  | 0,0 | 36 098,2 | 0,0 | -36 098,2 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |  |  | 0,0 |
| коммунальные услуги водоснабжения и водоотведения | 2 095,1 | 5 130,2 | 3 035,1 | 2 095,1 | 5 130,2 | 3 035,1 | 2 095,1 | 4 967,4 | 2 872,3 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 66 829,8 | 83 288,0 | 16 458,2 | 66 829,8 | 28 492,0 | -38 337,8 | 66 829,8 | 28 492,0 | -38 337,8 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 235 230,3** | **3 350 942,3** | **115 712,0** | **3 199 132,1** | **3 183 384,6** | **-15 747,5** | **3 235 230,3** | **3 136 642,5** | **-98 587,8** |

* 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию производится в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э

base_1_287253_32784 (8),

где:

base_1_287253_32789 - прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

base_1_287253_32790 - фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования;

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний;

(в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)

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

ЦПфi-2 - фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2.

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере 26 013,7 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* Расчет корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»;
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за 2015 год;
* Данные раздельного учета по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015 год.

Величина корректировки рассчитана по формуле (8) Методических указаний №98-э:



Расчет представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Обозначение | Ед.изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | | | | |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 2 257,1 | 2 294,9 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2015 году | Эотп2015 | млн.кВт\*ч | 5 585,8 | 5 624,3 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2015 году | α2015 | % | 8,7% | х |
| Величина корректировки | ПО2015 | тыс.руб. | х | 26 013,7 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

| 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 2527,13 | 2 294,88 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | Эотп2015 | млн.кВт\*ч | 5 585,85 | 5624,25 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | α2015 | млн.кВт\*ч | 9,69% | х |
| Величина корректировки | ПО2015 | тыс. руб. | х | 28 972,69 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по данной корректировке.

Согласно Протоколу заседания Правления Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 19.12.2014 №92 в приложении 26-1 определены прогнозные балансовые величины на 2015 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Ед.изм. | Утверждено на 2015г | На 1 полугодие | На 2 полугодие |
| 2015 года | 2015 года |
| 1 | Поступление в сеть | МВт\*ч | 5 585,80 | 2 828,90 | 2 756,90 |
| 2 | Потери | МВт\*ч | 541,27 | 265,25 | 276,02 |
| уровень потерь к отпуску в сеть | % | 9,69% | 9,38% | 10,01% |
| 3 | Расходы на потери (по форме 2.26) | Тыс. руб. | 1 221 713,23 |  |  |
| 4 | Цена потерь | Тыс. руб/МВт\*ч | 2 257,13 |  |  |

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным формы 2.26 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организации». Фактическая цена потерь за 2015 год составила 2 294,88 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», так и со стороны Министерства.

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по расчету Исполнителя составила (+28 972,06) тыс. руб. без учета индексации.

| **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** | **тыс. руб.** | **28 972,06** |
| прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | млн. кВт\*ч | 5 585,85 |
| фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования; | млн. кВт\*ч | 5 624,25 |
| уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 9,69 |
| прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям; | руб/МВт\*ч | 2 257,13 |
| фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2. | руб/МВт\*ч | 2 294,88 |

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **Принято Министерством** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | +26 013,7 | +28 972,69 | +**28 972,06** |
| Отклонение от установленной величины | | | 0 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2018 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2018 год в размере 47 117,7 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* Расчет корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»;
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за 2016 год;
* Данные раздельного учета по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2016 год.

Величина корректировки рассчитана по формуле (8) Методических указаний №98-э:



Расчет представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Обозначение | Ед.изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | | | | |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 2 246,5 | 2 281,2 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2016 году | Эотп2016 | млн.кВт\*ч | 5 516,3 | 5 564,9 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2016 году | α2016 | % | 9,7% | х |
| Величина корректировки | ПО2016 | тыс.руб. | х | 29 324,9 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

| 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 | 2 248,70 | 2 281,20 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | Эотп2016 | млн.кВт\*ч | 5 516,26 | 5 564,90 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | α2016 | млн.кВт\*ч | 9,69% | х |
| Величина корректировки | ПО2016 | тыс. руб. | х | 28 125,48 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по данной корректировке.

Согласно Протоколу заседания Правления Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 30.12.2015 №87 в приложении 1-2 определены прогнозные балансовые величины на 2016 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Показатель | Ед.изм. | Утверждено на 2016г | На 1 полугодие | На 2 полугодие |
| 2016 года | 2016года |
| 1 | Поступление в сеть | МВт\*ч | 5 516,30 | 2 803,8 | 2 712,5 |
| 2 | Потери | МВт\*ч | 534,53 | 273,99 | 260,54 |
| уровень потерь к отпуску в сеть | % | 9,69% | 9,77% | 9,61% |
| 3 | Расходы на потери (по форме 2.26) | Тыс. руб. | 1 200 788,92 |  |  |
| 4 | Цена потерь | Тыс. руб/МВт\*ч | 2 246,44 |  |  |

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным формы 2.26 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организации». Фактическая цена потерь за 2016 год составила 2 281,2 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», так и со стороны Министерства.

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по расчету Исполнителя составила (+47 827,84) тыс. руб. без учета индексации.

| **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** | **тыс. руб.** | **29 323,19** |
| прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | млн. кВт\*ч | 5 516,30 |
| фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования; | млн. кВт\*ч | 5 564,90 |
| уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 9,6 |
| прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям; | руб/МВт\*ч | 2 246,44 |
| фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2. | руб/МВт\*ч | 2 281,20 |

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **Принято Министерством** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | +28 125,48 | +29 324,9 | +**29 323,19** |
| Отклонение от установленной величины | | | -1,710 |

* 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.
     1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 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 регулятором 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» «Комиэнерго» утверждена приказом Службы Республики Коми по тарифам от 27.08.2015 г. № 54/4.

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

* освоение 1 464,664 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 233,76 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 633,062 млн. руб. с НДС.
* Источниками освоения мероприятий инвестиционной программы являются:
* амортизация, учтенная в тарифе – 775,261 млн. руб.;
* инвестиционная составляющая в тарифе - 150,000 млн. руб.;
* от технологического присоединения - 60,384 млн. руб.;
* прочие собственные средства - 4,070 млн. руб.;
* прочие привлеченные средства – 474,949 млн. руб.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 901,244 млн. руб.;
* инвестиционная составляющая в тарифе - 301,381 млн. руб.;
* от технологического присоединения - 156,801 млн. руб.;
* прочие собственные средства - 20,078 млн. руб.;
* прочие привлеченные средства – 253,558 млн. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2015 год, в сумме «плюс» 27 485,4 тыс. руб.

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

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2015 год | ИП2015 | тыс.руб. | 925 261,00 | 924 909,40 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2015 год | НРип2015 | тыс.руб. | 925 261,00 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2016 год корректировка необходимой валовой выручки , осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2015 года | ВкоррИП2015 | тыс.руб. | 0,00 | х |
| *В случае применения одност.тарифа:* |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2015 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 0,83 | 0,83 |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2015 | млн.кВт\*ч | 5 090,00 | 5 243,20 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2015 год | ИПзаяв(расч) | тыс.руб. | х | 898 227,10 |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | **27 485,36** |

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).

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» «Комиэнерго» 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 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-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 реализация инвестиционной программы составляет по плану 1 464,664 тыс. руб. без НДС, по факту 1 483,272 тыс. руб. без НДС.

Службой Республики Коми по тарифам при расчете необходимой валовой выручки на 2017 год учтена корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы за 2015 год в размере (-351,6) тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма, тыс. руб. без НДС** |
| Величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенной при установлении тарифов в 2015 году (кап вложения из прибыли и амортизация)(НРИП, ИПзаяв) | 925 261,0  (амортизация – 775,261+КВ 150,0) |
| ИПфакт, объем фактического исполнения инвестиционной программы в 2015 году | 924 909,4 |
| Расчет корректировки НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (ВкоррИП) | 361,6 |

Подробный (пообъектный) расчет корректировки в экспертном заключении от 30.12.2016 г. по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 год не представлен.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год представил 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 Службы Республики Коми по тарифам замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2015 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 1 464,664 млн. руб. без НДС, фактический объем 1 483,272 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 2015 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 1 464 663,77 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности- 925 261 тыс. руб. без НДС) и фактическими 1 483 272,40 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности -924 909,4 тыс. руб. без НДС).

Согласно данным отчетной формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2015 год в тарифе на передачу электрической энергии утверждена инвестиционная программа в объеме 925 261 тыс. руб. (в том числе по источнику «амортизация» – 775 261 тыс. руб., «прибыль на капитальные вложения – 150 000 тыс. руб.).

Расшифровка инвестиционной программы по мероприятия входящих в ее состав с указанием размера их исполнения в 2015 году представлена только в отчете шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV). Учитывая, что сводные данные и сумма освоения инвестиционных проектов за счет амортизации и прибыли на капитальные вложения сопоставимы с утвержденной программой, к анализу Исполнителем приняты показатели вышеуказанного отчета.

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 52 565,71 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ "Усинская" (ВЭС) | 20 676,85 | 21 525,88 | 849,03 | 4% |
| Модернизация средств коллективного отображения на ДП ЦЭС (ЦЭС) | 6 384,59 | 6 476,69 | 92,10 | 1% |
| Модернизация АСДУ Княжпогостского РЭС (ЮЭС) | 7 745,63 | 9 771,31 | 2 025,68 | 26% |
| Создание автоматизированных узлов учета на границе балансовой принадлежности электрических сетей "Комиэнерго" | 60 816,67 | 61 330,41 | 513,75 | 1% |
| Проект модернизации каналов связи ПгРЭС с установкой мачты связи на ДП ПгРЭС (ПЭС) | 155,50 | 158,20 | 2,71 | 2% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Городская" (ПЭС) | 1 720,03 | 1 734,10 | 14,07 | 1% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Часово" (ЮЭС) | 1 752,84 | 1 808,24 | 55,40 | 3% |
| Реконструкция и строительство ВЛ 0,4-10 кВ, КЛ 0,4-10 кВ, ТП 10/0,4 кВ для перевода котельных на автономное электроотопление (ЮЭС) | 3 380,34 | 4 184,62 | 804,28 | 24% |
| Реконструкция и строительство распределительных сетей для технологического присоединения | 155 777,54 | 169 607,86 | 13 830,32 | 9% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Сторожевск»: замена МВ-110 кВ (3 шт.) на элегазовые выключатели 110 кВ (ЮЭС) | 8 724,24 | 8 774,37 | 50,12 | 1% |
| Реконструкция ЦРП №1: замена на блочную РТП (СЭС) | 17 948,85 | 18 917,39 | 968,54 | 5% |
| Оборудование, не входящее в сметы строек | 88 659,83 | 92 626,06 | 3 966,23 | 4% |
| Строительство ВЛ 110 кВ «Зеленоборск-Ижма» на участке от ПС 110/10 кВ «Лемью» до ПС 110/10 кВ «Ижма» (ЦЭС) | 150 000,00 | 175 062,19 | 25 062,19 | 17% |
| Строительство ВЛ-35 кВ в габаритах 110 кВ и новой ПС 35/10 кВ «Мамыль» (ЦЭС) | 136 149,74 | 140 481,04 | 4 331,29 | 3% |
| Приобретение ВЛ 0,4 кВ у физического лица Лыткина С.В. | 310,00 | 310,00 | 0,00 | 0% |
| **Итого** | **660 202,65** | **712 768,36** | **52 565,71** | **8%** |

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 52 917,31 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Модернизация ВЧ каналов связи ВЛ 110 кВ № 150 (ЦЭС) | 8 663,04 | 4 471,82 | -4 191,22 | -48% |
| Создание программно-технического комплекса Центра управления сетями в филиале ОАО "МРСК Северо-Запада" "Комиэнерго" | 16 002,53 | 11 970,46 | -4 032,08 | -25% |
| Модернизация АСДУ Сыктывдинского РЭС (ЮЭС) | 7 547,44 | 5 417,12 | -2 130,33 | -28% |
| Монтаж АОПС зданий Удорского РЭС, АОПС зданий производственной базы ПО "ЮЭС" и дымоудаления административного здания ПО "ЮЭС" (ЮЭС) | 3 878,78 | 3 852,84 | -25,94 | -1% |
| Проект модернизации существующих систем компенсации емкостных токов однофазного замыкания на землю и организация заземления изолированной нейтрали на ПС 110/35/10 кВ "Городская" (ЦЭС) | 987,42 | 364,78 | -622,64 | -63% |
| Установка системы видеонаблюдения на базе Ижемского РЭС (ЦЭС) | 643,50 | 629,12 | -14,38 | -2% |
| Реконструкция ограждения территории базы Усть-Вымского РЭС (ЮЭС) | 4 714,91 | 4 463,71 | -251,20 | -5% |
| Реконструкция периметрового ограждения базы Ижемского РЭС (ЦЭС) | 3 380,61 | 2 315,40 | -1 065,21 | -32% |
| Проект модернизации средств коллективного отображения на ДП Ухтинского РЭС (ЦЭС) | 749,46 | 261,71 | -487,74 | -65% |
| Реконструкция ВЛ 35-220 кВ в части расширения просек (ЮЭС, ЦЭС, ПЭС) | 50 582,48 | 45 381,31 | -5 201,17 | -10% |
| Реконструкция ВЛ 35-110 кВ, имеющих пересечения с автодорогами: замена опор (ЮЭС) | 3 302,66 | 3 205,00 | -97,66 | -3% |
| Реконструкция ВЛ 35-110 кВ, имеющих пересечения с автодорогами: замена опор (ЦЭС) | 5 048,67 | 4 754,98 | -293,69 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 6 кВ от ПС 110/35/6 кВ «Ветлосян» яч.3 - ТП-145 яч.5 с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) | 2 483,25 | 2 295,59 | -187,66 | -8% |
| Реконструкция и строительство ВЛ 0,4-10 кВ, КЛ 0,4-10 кВ, ТП 10/0,4 кВ для перевода котельных на автономное электроотопление (ЦЭС) | 6 077,08 | 5 977,81 | -99,27 | -2% |
| Реконструкция распределительных сетей ВЛ 0,4 кВ в с.Щельяюр (ЦЭС) | 16 556,17 | 14 913,92 | -1 642,26 | -10% |
| Реконструкция КЛ-0,4 кВ: прокладка резервного питания от ТП №№ 18, 259, 257, 24, 66, 14, 20, 117, 5, 260, 86 на многоквартирные дома (ПЭС) | 3 052,22 | 2 822,31 | -229,91 | -8% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Ижма", ПС 110/10 кВ "Щельяюр", ПС 110/20/10 кВ "Усть-Цильма", ПС 110/10 кВ "Замежная", ПС 110/20/10 кВ "Синегорье" с установкой батарей статических конденсаторов на шинах 10 кВ (ЦЭС) | 28 753,24 | 20 380,32 | -8 372,93 | -29% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ (ЮЭС) | 4 634,21 | 0,00 | -4 634,21 | -100% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ "Усинская": замена МВ 35 кВ на ВВ (ВЭС) | 6 784,82 | 5 238,96 | -1 545,86 | -23% |
| Резерв на реализацию прогнозного технологического присоединения | 39 741,69 | 37 686,06 | -2 055,63 | -5% |
| Реконструкция оборудования ТП 10/0,4 кВ № 126 - замена трансформаторов (СЭС) | 3 443,21 | 3 359,62 | -83,60 | -2% |
| Реконструкция системы электроснабжения с. Усть-Уса (ПЭС) | 10 196,31 | 6 506,46 | -3 689,85 | -36% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.19Д ПС 110/10 кВ "Айкино" в Усть-Вымском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 545,31 | 391,02 | -154,29 | -28% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.123Д ПС 220/110/10 кВ "Микунь" в Усть-Вымском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 221,51 | 197,43 | -24,09 | -11% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Часово» в Сыктывдинском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 195,79 | 176,23 | -19,57 | -10% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.6Д ПС 110/10 кВ «Койгородок» в Койгородском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 336,20 | 291,00 | -45,20 | -13% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ от «ПС 110/35/10 кВ «КС-10» яч.22 - «Свалка» КТП-13 с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) | 250,17 | 52,62 | -197,54 | -79% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ для перераспределения нагрузок: фидер № 1 КТП №71 и фидер № 1 КТП №73 в с.Мохча с монтажом двух КТП в центрах нагрузок с.Мохча (ЦЭС) | 1 155,13 | 1 020,66 | -134,46 | -12% |
| Проект технического перевооружения ВЛ 10 кВ ф. 1118 от ПС 110/10 кВ "Каджером" яч. №18 в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) | 419,21 | 41,33 | -377,88 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ ф. 7004, ф.7013 от ПС 110/20/10 кВ «Кожва» в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) | 875,24 | 86,01 | -789,24 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 20 кВ №8 от ПС 110/20/10 кВ "Кожва", установка КТП 400 кВА, АДЭС 400 кВт в с. Усть-Лыжа в Усинском районе (ПЭС) | 571,34 | 563,02 | -8,32 | -1% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ от яч.№19 ПС 110/10 кВ "Ижма" с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) | 727,26 | 73,01 | -654,25 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ от яч.№1 ПС 35/10 кВ «Комсомольская» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) | 1 169,35 | 115,72 | -1 053,63 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.9Д и яч.10Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 2 143,74 | 1 161,61 | -982,12 | -46% |
| Проект реконструкции ВЛ 10 кВ яч.8Д и яч.13Д ПС 110/10 кВ "Объячево" с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) | 2 286,81 | 1 490,46 | -796,35 | -35% |
| Проект реконструкции ВЛ 6 кВ "ЦРП №4 яч.2 - КТП №17 - КТП №605 - КТП №606 - КТП №13" с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) | 211,24 | 20,66 | -190,58 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, строительство ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (ЮЭС) | 2 539,36 | 1 530,99 | -1 008,37 | -40% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ фидер "3,5 проезд" ТП-414, фидер "№1", "№2", "№3" ТП-403 в м. Лазурное с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) | 348,53 | 20,41 | -328,12 | -94% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ ф. 1-Ферма, 2-Поселок от ТП 10/0,4 кВ № 31, ВЛ 0,4 кВ ф. 2, 3, 4 от ТП 10/0,4 кВ № 32 в д. Усть-Кожва с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) | 247,63 | 25,19 | -222,44 | -90% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ ф. 14 ТП 10/04 кВ №586 г. Инта с заменой неизолированного провода на СИП (ВЭС) | 77,88 | 7,08 | -70,80 | -91% |
| Проект реконструкции КЛ 10 кВ "РП №2 яч.9 - РП №14 яч.18" (СЭС) | 447,95 | 406,64 | -41,31 | -9% |
| Проект реконструкции ТП 6/0,4 кВ № 450 в п. Водный (ЦЭС) | 182,58 | 168,87 | -13,70 | -8% |
| Проект реконструкции ВЛ 0,4 кВ ф.1 КТП 10/04 кВ №1001, строительства КТПС 10/0,95 кВ и ответвления ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 110/10 кВ «Пажга» в с. Пажга Сыктывдинского района Республики Коми (перевод на напряжение 0,95 кВ) (ЮЭС) | 248,50 | 239,67 | -8,82 | -4% |
| Проект Реконструкции ВЛ 10 кВ "ПС 110/10 кВ "Орбита" - РП № 8", КЛ 10 кВ "ПС 110/10 кВ "Орбита" - РП № 8" с переводом в двухцепное исполнение (СЭС) | 1 715,99 | 0,00 | -1 715,99 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ Усть-Кулом: монтаж ДЗШ-110, УРОВ-110 (ЮЭС) | 3 041,35 | 3 008,02 | -33,33 | -1% |
| Проект технического перевооружения ячеек 6-10 кВ ПС 35 кВ «Озерная» в части установки защит от дуговых замыканий (ЦЭС) | 167,60 | 156,91 | -10,68 | -6% |
| Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) | 854,12 | 778,11 | -76,01 | -9% |
| Строительство КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ в м. Сосновая поляна п. Краснозатонский для улучшения жилищных условий многодетных семей (СЭС) | 16 282,01 | 13 494,07 | -2 787,94 | -17% |
| Проект строительства производственных помещений для персонала в с. Усть-Кулом Усть-Куломского района (ЮЭС) | 572,85 | 355,00 | -217,85 | -38% |
| **Итого** | **265 058,35** | **212 141,04** | **-52 917,31** | **-20%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2015 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, приведенной в пункте 11 Методических указаний № 98-э:

, где

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2)-ом году 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.

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 (10):

, где

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам;

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 пункту 11 Методических указаний № 98-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 финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования | base_1_287253_32796 | 925 261,00 |  |  |  |
| Расчетный 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 |  | 898 225,99 |  |  |
| 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) |  |  |  | 924 909,40 |  |
| Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического исполнения над плановым , 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)) |  |  | 660 202,65 | 712 768,36 | 52 565,71 |
| 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)) |  |  | 265 058,35 | 212 141,04 | -52 917,31 |
| Фактический объем исполнения 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)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 872 343,69 |  |

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

* 103% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;
* 97% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.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. 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 №98-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. 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.

| Показатель | Обозначение | Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2015 год | Фактические показатели за 2015 год | Значение показателя, принятое для расчета корректировки |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования |  | Х | Х | 925 261,00 |
| Инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования; регулируемым ценам (тарифам)) без НДС |  | 925 261,00 | Х | 925 261,00 |
| Полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования |  | 5 090,00 | Х | 5 090,00 |
| Полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования |  | Х | 5 243,20 | 5 243,20 |
| Плановая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам |  | 0,83 | Х | 0,83 |
| Фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам |  | Х | 0,83 | 0,83 |
| Расчетное значение ИПР , определяемое с учетом изменения полезного отпуска | ИП заяв(расч) | Х | Х | 898 225,99 |
| 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 | 924 909,40 | 924 909,40 |
| 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 | 872 343,69 | 872 343,69 |
| 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 | 27 486,54 |
| 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 | -26 661,30 |

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 (с учетом по объектному, тыс. руб. |
| Инвестиционная программа 2015 год | 925 261,00 | 925 261,00 | 925 261,00 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2015 год | 925 261,00 | 925 261,00 | 925 261,00 |
| Плановая доля необходимой валовой выручки в 2015 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | 0,83 | 0,00 | 0,83 |
| Фактическая доля необходимой валовой выручки в 2015 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | 0,83 | 0,00 | 0,83 |
| Плановый полезный отпуск электрической энергии | 5 090,00 | 0,00 | 5 090,00 |
| Фактический полезный отпуск электрической энергии | 5 243,20 | 0,00 | 5 243,20 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2015 год | 898 225,99 | 925 261,00 | 898 225,99 |
| Фактический объем исполнения инвестиционной программы | 924 909,40 | 924 909,40 | 872 343,69 |
| **Величина корректировки** | 27 485,36 | -351,60 | -26 661,30 |

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 «Комиэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 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 регулятором 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 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 утвержденной инвестиционной программой основные параметры на 2016 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составляют:

* освоение 1 839,59 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 2 090,65 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 952,34 млн. руб. с НДС, в том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) - 302,97 млн. руб. с НДС

Источниками освоения мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 844,626 млн. руб.;
* от технологического присоединения - 993,303 млн. руб.;
* прочие собственные средства - 1,659 млн. руб.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 302,97 млн. руб.;
* от технологического присоединения – 1 267,85 млн. руб.;
* возврат НДС – 375,78 млн. руб.
* прочие собственные средства – 5,73 млн. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2016 год, в сумме «плюс» 46 283,10 тыс. руб.

Данные Филиала по корректировке НВВ на 2018 год в связи с изменением инвестиционной программы за 2016 год представлены в таблице:

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2016 год | ИП2016 | тыс.руб. | 844 626,00 | 869 058,80 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2016 год | НРип2016 | тыс.руб. | 844 626,00 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2018 год корректировка необходимой валовой выручки , осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2016 года | ВкоррИП2016 | тыс.руб. | 0,00 | х |
| В случае применения одност.тарифа: |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2016 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 0,72 | 0,72 |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2016 | млн.кВт\*ч | 4 981,70 | 5 107,00 |
| Расчетный объём плановой инвест. программы на 2016 год | ИПзаяв(расч) | тыс.руб. | х | 823 904,25 |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | **46 283,10** |

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).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми проведена на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений, указанных ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденных приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-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 исполнению и составляют по плану 1 839,588 тыс. руб. без НДС, по факту 1 806,568 тыс. руб. без НДС.

Министерством строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми при расчете необходимой валовой выручки на 2018 год учтена корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы за 2016 год в размере (-35 452,40) тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. без НДС |
| Величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенной при установлении тарифов в 2016 году (кап вложения из прибыли и амортизация)(НРИП, ИПзаяв) | 844 626,00 |
| ИПзаяв, инвестиционная программа, утвержденная на 2016 г. | 1 839 588,19 |
| ИПфакт, объем фактического исполнения инвестиционной программы в 2016 году | 1 806 567,64 |
| Расчет корректировки НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (ВкоррИП) | -15 161,01 |

Подробный (пообъектный) расчет корректировки в выписке из протокола заседания Правления Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми от 28.12.2017 г. по расчету необходимой валовой выручки за услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 год не представлен.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год представил 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 Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2016 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 1 839,59 млн. руб. без НДС, фактический объем 1 806,57 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 1 839 588,19 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности- 844 626,00 тыс. руб. без НДС) и фактическими 1 806 567,64 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств регулируемых видов деятельности - 881 860,46 тыс. руб. без НДС).

Согласно данным отчетной формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2016 год в тарифе на передачу электрической энергии утверждена инвестиционная программа в объеме 844 626 тыс. руб. (в том числе по источнику «амортизация» – 844 626 тыс. руб.).

Расшифровка инвестиционной программы по мероприятия входящих в ее состав с указанием размера их исполнения в 2016 году представлена только в отчете шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV). Учитывая, что сводные данные и сумма освоения инвестиционных проектов за счет амортизации и прибыли на капитальные вложения сопоставимы с утвержденной программой, к анализу Исполнителем приняты показатели вышеуказанного отчета.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» 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 47 101,56 тыс. руб. (без НДС).

| Наименование инвестиционного проекта | Исполнение, тыс. руб. без НДС |
| --- | --- |
| Реконструкция устройств РЗА ПС 110/35/6 кВ "Верховье" для технологического присоединения электростанции собственных нужд ООО "ЛУКОЙЛ Коми" в Ухтинском районе Республики Коми (ЛУКОЙЛ-Коми, ООО Дог. № 56-00671Ц/15 от 18.04.16;)(ЦЭС) | 38 984,73 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чикшино» с заменой МВ 110 кВ на ЭВ 110 кВ (1 шт.) в Печорском районе Республики Коми(ПЭС) | 2 342,23 |
| Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 5 774,60 |
| **Итого** | **47 101,56** |

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 47 365,21 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Период (год долгосрочного периода регулирования) | 844 626,00 | 881 860,46 | 37 234,46 | 4% |
| Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31 954 шт) | 78 113,72 | 80 969,25 | 2 855,53 | 4% |
| Реконструкция здания ПСК для размещения персонала Возейского РЭС (ПЭС)(площадь застройки здания 304,14 кв. м. ) | 14 345,13 | 14 522,45 | 177,32 | 1% |
| Реконструкция ограждения территории РПБ Прилузского РЭС (ЮЭС) (521 п.м.) | 144,59 | 144,59 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 220 кВ №249,250 в части расширения просек (ПЭС) (0,13 га) | 31,59 | 31,83 | 0,25 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №120 в части расширения просек (ПЭС) (3,07 га) | 258,44 | 262,35 | 3,90 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №121 в части расширения просек (ПЭС) (19,56 га) | 2 533,95 | 2 565,82 | 31,87 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №124 в части расширения просек (ПЭС) (15,52 га) | 1 900,60 | 1 930,24 | 29,64 | 2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №197 ПС "Подзь"- ПС "Койгородок" в части расширения просек в Койгородском районе Республики Коми (ЮЭС) (37,54 га) | 5 395,20 | 5 463,54 | 68,34 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №176 «Микунь-Едва» в части расширения просек в Усть-Вымьском районе Республики Коми (ЮЭС) (55,36 га) | 8 344,37 | 8 442,51 | 98,14 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №140 ПС «Зеленоборск» - ПС «Ижма» от оп.198 до оп.395 в части расширения просеки (ЦЭС) (108,2 га) | 13 136,21 | 13 230,04 | 93,83 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №195 Спаспоруб - Лойма в части расширения просек в Прилузском районе Республики Коми (ЮЭС) (34,9 га) | 4 324,96 | 4 370,95 | 45,99 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №172 Микунь-Жешарт в части расширения просек в Усть-Вымьском районе Республики Коми (ЮЭС) (39,5 га) | 4 895,01 | 4 947,73 | 52,72 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №173 Микунь-Жешарт в части расширения просек в Усть-Вымьском районе Республики Коми (ЮЭС) (12 га) | 1 487,09 | 1 490,38 | 3,29 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №183 "Сторожевск -Усть-Кулом", ВЛ 110 кВ №187 "Керчомья-Зимстан" в части расширения просек (ЮЭС) (43,42 га) | 5 380,79 | 5 384,49 | 3,70 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №31 "Княжпогост-Весляна" в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми (ЮЭС) (54,09 га) | 3 250,01 | 3 266,28 | 16,28 | 1% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.9Д и яч.10Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) (5,5 км) | 21 081,47 | 21 798,89 | 717,42 | 3% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ "ПС 110/10 кВ "Орбита" - РП № 8", КЛ 10 кВ "ПС 110/10 кВ "Орбита" - РП № 8" с переводом в двухцепное исполнение (СЭС) (3,172 км) | 1 235,44 | 1 239,24 | 3,80 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части строительства ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ) (ЮЭС) | 5 169,89 | 5 865,82 | 695,94 | 13% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф.№1 КТП №1001 в с. Пажга Сыктывдинского района Республики Коми (перевод на напряжение 0,95 кВ) (ЮЭС) (0,932 км) | 2 173,54 | 3 494,36 | 1 320,83 | 61% |
| Реконструкция ПС 220/35/6 кВ «КС УГПЗ», ВЛ 35 кВ №№ 35, 36 с установкой линейных порталов с разъединителями 35 кВ (2 шт.) в ГО "Усинск" Республики Коми | 96,10 | 171,39 | 75,29 | 78% |
| Реконструкция системы электроснабжения с. Усть-Уса (ПЭС) (установка КТП 10/0,4 кВ - 1х0,63МВА, монтаж ДЭС - 2 х0,25 МВт, демонтаж КТП 10/0,4 кВ -1х0,25 МВА, ВЛ 10 кВ - 0,06 км, КЛ 0,4 кВ - 0,313 км) | 3 414,97 | 3 416,61 | 1,64 | 0% |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №178 в г. Ухта (для технологического присоединения ВРУ МОУ «СОШ №2») (от 17.12.2013 №023-156/1190) (ТП 10/0,4 кВ - 2х 0,63 МВА) | 1 013,50 | 1 134,59 | 121,10 | 12% |
| Оборудование не входящее в сметы строек | 85 311,20 | 109 739,29 | 24 428,09 | 29% |
| Техническое перевооружение ячеек 10 кВ ПС 110/10 кВ «Зеленец» в части установки защит от дуговых замыканий (25 ячеек) | 1 134,66 | 1 134,65 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35/6 кВ "Новая", ПС 110/10 кВ "Шахтерская" в части установки защит от дуговых замыканий (ВЭС) (2 компл.) | 1 343,23 | 2 117,04 | 773,81 | 58% |
| Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) | 125,39 | 133,03 | 7,64 | 6% |
| Строительство ВЛ 110 кВ «Зеленоборск-Ижма» на участке от ПС 110/10 кВ «Лемью» до ПС 110/10 кВ «Ижма» (ЦЭС) | 187 972,76 | 198 367,72 | 10 394,96 | 6% |
| Строительство объектов для технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 47 791,89 | 53 115,33 | 5 323,44 | 11% |
| Строительство 2БКТП 10/0,4кВ, КЛ 10 кВ от ТП №610 и ТП №604, КЛ 0,4 кВ в Эжвинском р-не, г. Сыктывкара (для ТП крытого катка с искусственным льдом) (от 20.05.2014 №023-156/1204) (СЭС) (2БКТП 10/0,4 кВ - 2х0,63 МВА; КЛ 10 кВ - 1,56 км) | 8 679,84 | 8 686,19 | 6,35 | 0% |
| Строительство производственных помещений для персонала в с. Усть-Кулом Усть-Куломского района (ЮЭС) (площадь застройки здания - 161,19 кв. м.) | 8 246,72 | 8 260,85 | 14,13 | 0% |
| **Итого** | **518 332,25** | **565 697,46** | **47 365,21** | **9%** |

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 57 232,31 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице

| **Наименование инвестиционного проекта** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Модернизация существующих систем компенсации емкостных токов однофазного замыкания на землю и организация заземления изолированной нейтрали на ПС 110/35/10 кВ "Городская" (ЦЭС) (2 компл.) | 9 809,54 | 408,10 | -9 401,44 | -96% |
| Реконструкция каналов связи Усть-Куломского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 2 304,83 | 858,74 | -1 446,09 | -63% |
| Модернизация каналов связи ПгРЭС с установкой мачты связи на ДП ПгРЭС (ПЭС) (1 шт) | 2 946,41 | 2 393,74 | -552,66 | -19% |
| Реконструкция каналов связи Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 2 523,33 | 1 176,26 | -1 347,07 | -53% |
| Реконструкция вторичного оборудования на ПС 35/6 кВ «15У» в Усинском районе Республики Коми (для ТП ООО «Комнедра» от 15.01.2013№50-02/384) ( 1 компл) | 3 105,61 | 3 059,42 | -46,19 | -1% |
| Реконструкция в помещениях зданий базы Корткеросского РЭС и ПС 110/10 кВ «Корткерос» (ЮЭС) в части монтажа АОПС (1 компл.) | 875,95 | 763,69 | -112,26 | -13% |
| Реконструкция здания ПЛК по ул. Интернациональной 94, г. Сыктывкар (площадь застройки 860 кв. м.) | 3 625,58 | 600,80 | -3 024,78 | -83% |
| Реконструкция в зданиях Княжпогостского, Сыктывдинского, Корткеросского, Усть-Куломского, Прилузского РЭС в части монтажа АОПС и автоматической установки пожаротушения в здании ангара ремонта автомобилей с покрасочной камерой ПО «ЮЭС» (ЮЭС) (1 компл) | 2 722,74 | 2 722,63 | -0,12 | 0% |
| Реконструкция здания Краснозатонского района электрических сетей производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети»: перевод на автономное отопление от индивидуального газового оборудования в г. Сыктывкар Республики Коми (1 компл.) | 44,18 | 36,09 | -8,08 | -18% |
| Реконструкция в производственных зданиях базы КРЭС и СВЛ производственного отделения "Воркутинские электрические сети" в г. Воркуте Республики Коми в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 2 890,10 | 2 856,18 | -33,92 | -1% |
| Реконструкция системы отопления и ограждающих конструкций здания РПБ ПС 110/35/10кВ «Нижний Одес» в Сосногорском районе Республики Коми (строительный объем 2469 куб. м.) | 191,17 | 188,75 | -2,42 | -1% |
| Реконструкция в производственных зданиях Усть-Цилемского РЭС в Усть-Цилемском районе Республики Коми в части установки АУПС, АУП, СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 105,86 | 63,63 | -42,23 | -40% |
| Реконструкция ограждения базы ПО ПЭС в г. Усинск (ПЭС) (232 п.м.) | 201,32 | 153,51 | -47,81 | -24% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (74 комплектов) | 18,64 | 18,27 | -0,37 | -2% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (22 комплекта) | 5,54 | 5,43 | -0,11 | -2% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (147 комплектов) | 37,03 | 36,29 | -0,74 | -2% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Южные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (58 комплектов) | 14,61 | 14,32 | -0,29 | -2% |
| Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | 24,18 | 23,70 | -0,48 | -2% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/1 ПС "Крутая" - ПС "Верхняя Омра" на участке опор 1-75 в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми (ЦЭС) (43,42 га) | 5 380,17 | 5 030,77 | -349,41 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ №33 "Княжпогост-Онежье" в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми (ЮЭС) (29,82 га) | 3 699,07 | 3 602,28 | -96,80 | -3% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.6Д ПС 110/10 кВ «Койгородок» в Койгородском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (4,64 км) | 7 941,29 | 7 486,50 | -454,79 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 110/35/10 кВ «КС-10» яч.22 - «Свалка» КТП-13 с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (3,2 км.) | 2 552,03 | 2 402,88 | -149,15 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№19 ПС 110/10 кВ "Ижма" с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (5,49 км) | 7 007,35 | 6 348,13 | -659,22 | -9% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№1 ПС 35/10 кВ «Комсомольская» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (7,87 км) | 12 859,20 | 12 105,60 | -753,61 | -6% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д и яч.13Д ПС 110/10 кВ "Объячево" с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) (25,678 км) | 29 993,26 | 26 724,62 | -3 268,64 | -11% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.14Д ПС 110/10 кВ «Визинга» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (14,2 км) | 709,35 | 391,31 | -318,03 | -45% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.11Д ПС 110/10 кВ «Усть-Нем» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10,6 км) | 783,35 | 441,20 | -342,16 | -44% |
| Реконструкция ВЛ 6 кВ от ПС 110/35/6 кВ «Ветлосян» яч.10,21 - ТП-75 яч.2 с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 1,96 км (ЦЭС) | 153,25 | 153,20 | -0,05 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ от РП-914 яч.6 п. Троицко-Печорск с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 3 км (ЦЭС) | 234,57 | 234,22 | -0,35 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Куратово» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10 км) | 476,41 | 426,93 | -49,47 | -10% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 110/10 кВ «Усть-Кулом» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (12 км) | 845,74 | 701,99 | -143,76 | -17% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ для перераспределения нагрузок: фидер № 1 КТП №71 и фидер № 1 КТП №73 в с.Мохча (ЦЭС) (8,7473 км) | 9 665,05 | 9 532,83 | -132,22 | -1% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части реконструкции ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001) (ЮЭС) | 27 952,66 | 25 903,41 | -2 049,25 | -7% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ фидер "3,5 проезд" ТП-414, фидер "№1", "№2", "№3" ТП-403 в м. Лазурное с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) (1,31 км) | 1 513,67 | 799,49 | -714,18 | -47% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 1-Ферма, 2-Поселок от ТП 10/0,4 кВ № 31, ВЛ 0,4 кВ ф. 2, 3, 4 от ТП 10/0,4 кВ № 32 в д. Усть-Кожва с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (3,35 км) | 2 285,72 | 2 183,05 | -102,67 | -4% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 14 ТП 10/04 кВ №586 г. Инта с заменой неизолированного провода на СИП (ВЭС) (0,215 км) | 535,46 | 387,26 | -148,20 | -28% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ для перевода объектов нерентабельной котельной на электрообогрев в п. Знаменка (ЦЭС) (замена КТП 10/0,4 кВ 0,25 МВА на 0,63 МВА; реконструкция ВЛ 0,4 кВ - 1,145 км) | 2 174,29 | 1 359,13 | -815,15 | -37% |
| Реконструкция 2-х цепной КЛ 10 кВ "ПС Западная" - РП-6" (СЭС) | 21 733,16 | 21 671,01 | -62,15 | 0% |
| Реконструкция КЛ 10 кВ "РП №2 яч.9 - РП №14 яч.18" (СЭС) (1,7 км) | 8 452,38 | 7 751,70 | -700,68 | -8% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Ижма", ПС 110/10 кВ "Щельяюр", ПС 110/20/10 кВ "Усть-Цильма", ПС 110/10 кВ "Замежная", ПС 110/20/10 кВ "Синегорье" с установкой батарей статических конденсаторов на шинах 10 кВ (ЦЭС) (5 комплексов) | 5 132,23 | 4 658,64 | -473,59 | -9% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Айкино" с заменой ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 шт.), КРУН-10 кВ в с. Айкино Усть-Вымского района Республики Коми (ЮЭС) | 2 864,66 | 1 440,00 | -1 424,66 | -50% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №192 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 4 634,21 | 4 292,70 | -341,51 | -7% |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 27 197,08 | 8 614,66 | -18 582,42 | -68% |
| Реконструкция КТП 10/0,4 кВ №14: замена силовых трансформаторов г. Сыктывкар (для ТП ОАО "Ростелеком" от 21.10.2014 №56-03465С/14) (трансформаторы 2х1 МВА; КЛ 10 кВ 0,19 км) | 2 466,96 | 2 419,19 | -47,77 | -2% |
| Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №745: замена КТП 250/10 кВ на КТП 400/10 кВ, перевод ВЛ 0,4-10 кВ на новую КТП в г. Сыктывкар Республики Коми | 123,73 | 112,50 | -11,23 | -9% |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 71 687,83 | 66 292,29 | -5 395,54 | -8% |
| Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ ф. 1118 от ПС 110/10 кВ "Каджером" яч. №18 в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (6,6 км) | 9 500,97 | 7 601,10 | -1 899,87 | -20% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Городская»: замена ШУОТ-02 (ПЭС) (1 шт.) | 2 817,18 | 2 228,41 | -588,77 | -21% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Городская" с заменой РЗА ВЛ 110 кВ №№ 101, 102 (ВЭС) (2 компл.) | 2 980,68 | 2 980,64 | -0,04 | 0% |
| Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35 кВ «Озерная» в части установки защит от дуговых замыканий (ЦЭС) (40 ячеек) | 3 039,30 | 2 998,20 | -41,09 | -1% |
| Строительство 2КЛ 10 кВ ЦРП №3 до опоры №90 существующей ВЛ 10 кВ ПС 110/10 «Човью - ЦРП №3" (СЭС) (1,33 км.) | 14 358,38 | 14 205,75 | -152,63 | -1% |
| Строительство КЛ 10 кВ от РП 10 кВ №7 до ТП 10/0,4 кВ №31, реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 35/10 кВ 'Промбаза' ф.11 в г. Усинск Республики Коми (АО "Транснефть-Север" Дог: №56-04361П/14 от 09.02.2015) (ПЭС) | 212,92 | 200,32 | -12,61 | -6% |
| Строительство ПС 35/6,6/6,3 кВ "Чернореченская" с установкой трансформаторов 2х6,3 МВА и ВЛ 35 кВ для обеспечения электроснабжения объектов АО «Шахта «Интауголь» в Республике Коми (ВЭС) | 883,57 | 0,00 | -883,57 | -100% |
| **Итого** | **326 293,75** | **269 061,44** | **-57 232,31** | **-18%** |

Регулирование тарифа ПАО «МРСК Северо-Запада» филиала «Комиэнерго» на 2016 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, приведенной в пункте 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых 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 (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2)-ом году 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.

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 (10):

, где

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам.

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 освоения 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 пункту 11 Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых 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. без НДС** | **Объем фактического исполнения, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования | base_1_287253_32796 | 844 626,00 |  |  |  |
| Расчетный 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 |  | 844 626,00 |  |  |
| 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) |  |  |  | 881 860,46 |  |
| Фактический объем исполнения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического исполнения над плановым , 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)) |  |  | 518 332,25 | 565 697,46 | 47 365,21 |
| 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)) |  |  | 0 | 47 101,56 | 47 101,56 |
| 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)) |  |  | 326 293,75 | 269 061,44 | -57 232,31 |
| Фактический объем исполнения 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) |  |  |  | 787 393,69 |  |

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» за 2016 год, объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 107% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;
* 96% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

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. 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 №98-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.

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 2016.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов** | **Фактические показатели** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования |  | Х | Х | 844 626,00 |
| Инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования; регулируемым ценам (тарифам)) **без НДС** |  | 844 626,00 | Х | 844 626,00 |
| Полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования |  | 4 981,70 | Х | 4 981,70 |
| Полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования |  | Х | 5 107,00 | 5 107,00 |
| плановая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам |  | 0,72 | Х | 0,72 |
| плановая необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам |  | Х | 0,72 | 0,72 |
| Расчетное значение ИПР , определяемое с учетом изменения полезного отпуска | ИП заяв(расч) | Х | Х | 823 903,14 |
| 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 | 881 860,46 | 881 860,46 |
| 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 | 787 393,69 | 787 393,69 |
| 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 | 59 415,06 |
| 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 | -37 427,74 |

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 (без пообъект.учета), тыс. руб. | Проверка Исполнителя (с пообъект.учетом), тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2016 год | 844 626,00 | 1 839 588,19 | 844 626,00 | 844 626,00 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2016 год | 844 626,00 | 844 626,00 | 844 626,00 | 844 626,00 |
| Плановая доля необходимой валовой выручки в 2016 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | 0,72 | 0,00 | 0,72 | 0,72 |
| Фактическая доля необходимой валовой выручки в 2016 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | 0,72 | 0,00 | 0,72 | 0,72 |
| Плановый полезный отпуск электрической энергии | 4 981,70 | 0,00 | 4 981,70 | 4 981,70 |
| Фактический полезный отпуск электрической энергии | 5 107,00 | 0,00 | 5 107,00 | 5 107,00 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2016 год | 823 903,14 | 1 839 588,19 | 823 903,14 | 823 903,14 |
| Фактический объем исполнения инвестиционной программы | 869 058,80 | 1 806 567,64 | 881 860,46 | 787 393,69 |
| **Величина корректировки** | 46 283,10 | -15 161,01 | 59 415,06 | -37 427,74 |

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 «Комиэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

* 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производится в соответствии с формулой 2 Методических указаний №98-э и формулой 1 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768

где

base_1_106840_32770- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 N 296 (зарегистрировано Минюстом России 31.08.2010, регистрационный N 18313) (далее - Методические указания по надежности и качеству);

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2017 год.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с отчетами о выполнении показателей качества и надежности (находятся в составе обосновывающих документов) по итогам 2017 года обобщенный показатель надежности и качества оказываемых Филиалом услуг Коб=0, соответствующий коэффициент, корректирующий НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг КНК=0. Расчет выполнен в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, утвержденными Приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1.

Показатели представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| НВВ на содержание на 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 5 238 884,9 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб2015 | - | 0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК2015 | - | 0,0 |
| Величина корректировки\* |  | тыс. руб. | 0,0 |

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Расчет корректировки НВВ на 2017 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2015 год.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов республики Коми корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2015 год установлена в размере 0 тыс. руб.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| Расчет корректировки НВВ по итогам 2017 года осуществляемой с учетом надежности и качества производимых товаров ( услуг )в 2017 году по последней арифметической операции формулы (2), тыс. руб. | 0 |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2015 год, тыс. руб. | 5 238 884,9 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | 0,00% |
| Максимальный процент корректировки для 2015 года | 2,00% |
| Коэффициент значимости показателя надежности | 0,65 |
| Коэффициент значимости показателя качества (бета1) | 0,25 |
| Коэффициент значимости показателя качества (бета2) | 0,10 |
| Коэффициент допустимости отклонения в 2015 году | 30% |
| Показатель надежности (план на 2015) | 0,0311 |
| Показатель надежности (факт за 2015) | 0,03102 |
| Оценка достижения уровня качества предоставления возможности технологического присоединения | 0 |
| Показатель уровня достижения качества предоставления возможности технологического присоединения (план на 2015) | 1,1900 |
| Показатель уровня достижения качества предоставления возможности технологического присоединения (факт за 2015) | 1,0312 |
| Оценка достижения качества обслуживания потребителей | 0 |
| Показатель качества обслуживания потребителей (факт за 2015 год) | 0,8975 |
| Показатель качества обслуживания потребителей (план на 2015 год) | 0,844 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого 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 ФСТ России от 26.12.2010N 254-э/1 (далее Методические указания №254-э/1.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 понижающий (повышающий) коэффициент определяется как произведение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки, который в соответствии с указанным пунктом составляет:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» максимальный процент корректировки для 2017 года составит 2%.

base_1_220786_32815, (21)

где:

base_1_220786_32816, base_1_220786_32817 и base_1_220786_32818 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

Kнад - коэффициент достижения (недостижения, перевыполнения) уровня надежности оказываемых услуг;

Kкач1 и Kкач2 - коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг.

Показатели надежности и качества, представленные Филиалом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Параметр тарифного регулирования** | **Обозначение** | **Значение** |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач1 | 0 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач2 | 0 |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг за 2017 год | Кнад | 0 |

Расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг

Коб = 0,65\*0+0,25\*0+0,1\*0 = 0

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

КНК = 0\*2% = 0

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет 0 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», а также расчетам Министерства.

Сводные данные по корректировкам за 2015год

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | Принято Министерством | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Корректировка операционных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета | 0 | 0 | 169 489 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -5 927 | -113 494 | -162 775 |
| 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 | 26 014 | 28 973 | 28 973 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 27 485 | -351,6 | -26 661 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 0 | 0 | 0 |
| Недополученный в предыдущие периоды регулирования доход | 55 048 | 0 | 0 |
| ИТОГО корректировка НВВ | 102 620 | -84 873 | 9 026 |
| Отклонение от установленной величины | | | 93 899 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2018 год

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с отчетами о выполнении показателей качества и надежности (находятся в составе обосновывающих документов) по итогам 2016 года обобщенный показатель надежности и качества оказываемых Филиалом услуг Коб=0, соответствующий коэффициент, корректирующий НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг КНК=0. Расчет выполнен в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, утвержденными Приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1.

Показатели представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| НВВ на содержание на 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 5 376 022,9 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб2015 | - | 0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК2015 | - | 0,0 |
| Величина корректировки\* |  | тыс. руб. | 0,0 |

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Расчет корректировки НВВ на 2018 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2016 год.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов республики Коми корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2016 год установлена в размере 0 тыс. руб.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице

| Показатель | Значение |
| --- | --- |
| Расчет корректировки НВВ по итогам 2017 года осуществляемой с учетом надежности и качества производимых товаров ( услуг )в 2017 году по последней арифметической операции формулы (2), тыс. руб. | 0 |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2015 год, тыс. руб. | 5 376 022,9 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | 0,00% |
| Максимальный процент корректировки для 2015 года | 2,00% |
| Коэффициент значимости показателя надежности | 0,65 |
| Коэффициент значимости показателя качества (бета1) | 0,25 |
| Коэффициент значимости показателя качества (бета2) | 0,10 |
| Коэффициент допустимости отклонения в 2016 году | 27,0% |
| Показатель надежности (план на 2015) | 0,0306 |
| Показатель надежности (факт за 2015) | 0,03063 |
| Оценка достижения уровня качества предоставления возможности технологического присоединения | 0 |
| Показатель уровня достижения качества предоставления возможности технологического присоединения (план на 2015) | 1,1757 |
| Показатель уровня достижения качества предоставления возможности технологического присоединения (факт за 2015) | 1,0398 |
| Оценка достижения качества обслуживания потребителей | 0 |
| Показатель качества обслуживания потребителей (факт за 2015 год) | 0,8975 |
| Показатель качества обслуживания потребителей (план на 2015 год) | 0,9085 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого 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 ФСТ России от 26.12.2010N 254-э/1 (далее Методические указания №254-э/1.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 понижающий (повышающий) коэффициент определяется как произведение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг и максимального процента корректировки, который в соответствии с указанным пунктом составляет:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» максимальный процент корректировки для 2017 года составит 2%.

base_1_220786_32815, (21)

где:

base_1_220786_32816, base_1_220786_32817 и base_1_220786_32818 - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

Kнад - коэффициент достижения (недостижения, перевыполнения) уровня надежности оказываемых услуг;

Kкач1 и Kкач2 - коэффициенты достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг.

Показатели надежности и качества, представленные Филиалом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Параметр тарифного регулирования** | **Обозначение** | **Значение** |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач1 | 0 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач2 | 0 |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг за 2017 год | Кнад | 0 |

Расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг

Коб = 0,65\*0+0,25\*0+0,1\*0 = 0

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

КНК = 0\*2% = 0

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет 0 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», а также расчетам Министерства.

Сводные данные по корректировкам за 2016

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | Принято Министерством | Расчет Исполнителя | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка операционных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета | 205 333 | -174 443 | -174 443 |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -15 748 | -15 748 | -98 588 |  |
| 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 | 29 325 | 28 125 | 29 323 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0 | 0 | -37 428 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 0 | 0 | 0 |  |
| Недополученный в предыдущие периоды регулирования доход | 56 488 | 18 829 | 18 829 | По предписанию ФАС России Ф от 14.11.2017 № СП/78882/17 |
| Избыток, полученный в предыдущие периоды | -46 806 | -68 465 | 0 | Корректировка по отчислениям на энергосбережение + излишне учтенный налог на прибыль за 2015 год. Исполнителем налог на прибыль учтен по факту. Расходы на энергосбережение учтены в корректировках по факту 2016 года в размере 0 тыс. руб., в составе НВВ , на 2017 год в размере 0 тыс. руб. .в составе НВВ |
| ИТОГО корректировка НВВ | 228 593 | -211 700 | -262 306 |  |
| Отклонение от установленной величины | | | -50 606 |  |

1. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми

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.

* 1. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 гг., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, а также величины корректировок НВВ, определенной Исполнителем представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | | **корректировки учтенные в НВВ на 2017** | | **корректировки для учета в НВВ на 2017 год по данным Исполнителя** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 986 556 | 2 588 760 | 602 204 | 30 | -162 201 | корректировка подконтрольных расходов | 169 489 | корректировка подконтрольных расходов |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 267 132 | 3 363 850 | 96 718 | 3 | -113 494 | корректировка неподконтрольных расходов | -162 775 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. | 100 379 | 118 565 | 18 186 | 18 |  |  |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 42102,75 | 42 103 |  |  |  |  |  |
| в т.ч. Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 421 647 | 470 429 | 48 782 | 12 | 0 |  | 0 |  |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -14 803 |  | 14803,3 | -100 |  |  |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 238 885 | 5 952 610 | 713 725 | 14 |  |  |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 221 713 | 913 022 | -308 691 | -25 | 28 973 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 28 973 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 460 599 | 6 865 632 | 405 034 | 6 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб. | 153 501 | 130 570 | -22 931 | -15 |  |  |  |  |
| НВВ | тыс.руб. | 6 614 100 | 6 996 203 | 382 103 | 6 | -246 722 |  | 35 688 |  |

В 2015 году наблюдается несущественное превышение фактических неподконтрольных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2015 год. на 96 718 тыс. руб. или на 3%. Наибольшее отклонение по статье резервы по сомнительным долгам – 42 106 тыс. руб. и по статье отчисления на социальные нужды 48 782 тыс. руб. или 12 % .

Суммарная величина корректировок неподконтрольных расходов по итогам 2015 года составила:

* -113 494 тыс. руб. по расчету Министерства;
* - 162 775 тыс. руб. по расчету Исполнителя.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонения от установленного регулирующим органом уровня 17%). Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем, превышение расходов по оплате труда может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

По итогам проведенного анализа (подробный анализ корректировок представлен в разделе 5 настоящего отчета) выпадающие доходы за 2015 год по расчету Исполнителя составили (+ 9 026) тыс. руб., что выше величины корректировки, предусмотренной Министерством на 93 899 тыс. руб. Данные представлены в таблице.

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | Принято Министерством | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| ИТОГО корректировка НВВ | 102 620 | -84 873 | 9 026 |
| Отклонение от установленной величины | | | 93 899 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2016** | **Факт 2016** | **Отклонение (факт-план)** | | **корректировки учтенные в НВВ на 2018** | | **корректировки для учета в НВВ на 2018 год по данным Исполнителя** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 259 021 | 2 755 706 | 496 684 | 22 | 0 | корректировка подконтрольных расходов | 0 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 607 367 | 1 753 225 | 145 858 | 9 |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 235 230 | 3 366 390 | 131 159 | 4 | -15 748 | корректировка неподконтрольных расходов | -98 588 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. | 66 830 | 83 288 | 16 458 | 25 |  |  |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 844 626 | 932 716 | 88 090 | 10 | 0 | корректировка ИП | 0 | корректировка ИП |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -118 228 |  | 118228,48 | -100 |  |  |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 376 023 | 6 122 095 | 746 072 | 14 |  |  |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 200 789 | 1 044 599 | -156 190 | -13 | 28 125 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 29 323 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 576 812 | 7 166 694 | 589 883 | 9 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб. | 134 175 | 113 167 | -21 008 | -16 |  |  |  |  |
| **НВВ** | **тыс.руб.** | **6 710 987** | **7 279 861** | **568 875** | **8** | **12 377** |  | **-69 265** |  |

В 2016 году наблюдается несущественное превышение неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2016 год. на 131 159 тыс. руб. или на 4%. Наибольшее отклонение по статье расходы на обслуживание кредитных ресурсов – 16 458 тыс. руб. или на 25% и по статье амортизация 88 090 тыс. руб. или 10 % .

Суммарная величина корректировок неподконтрольных расходов по итогам 2016 года составила:

* -15 748 тыс. руб. по расчету Министерства;
* - 98 588 тыс. руб. по расчету Исполнителя.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонения от установленного регулирующим органом уровня 9%). Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем, превышение расходов по оплате труда может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

По итогам проведенного анализа (подробный анализ корректировок представлен в разделе 5 настоящего отчета) выпадающие доходы за 2016 год по расчету Исполнителя составили (-262 306) тыс. руб., что выше величины корректировки, предусмотренной Министерством на 50 606 тыс. руб. Данные представлены в таблице.

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | Принято Министерством | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| ИТОГО корректировка НВВ | 228 593 | -211 700 | -262 306 |
| Отклонение от установленной величины | | | -50 606 |

* 1. Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2015 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.

ФилиалуПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2015 год утвержденная НВВ составила 6 614 099,18 тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 238 884,92 |
| Оплата услуг ТСО | 153 501,03 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 221 713,23 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 614 099,18** |

Согласно утвержденному регулирующим органом балансу электрической энергии (Приложение № 26-1 протокола заседания Правления Службы Республики Коми по тарифам от 19.12.2014 №92) полезный отпуск сформирован по уровням напряжения в разрезе групп потребителей с разбивкой на полугодия. Также в балансе предусмотрено разделение объемов полезного отпуска по порочим потребителям (кроме населения) по выбору метода расчета (одноставочный или двухставочный тариф).

Распределение полезного отпуска представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Потребители | Утвержденные балансовые показатели | | | | | | | | |
| Год | | | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке | 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке | 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке |
| Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке |
|
| МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. |
| **1** | **Всего** |  | **1 094 886,42** | **3 942 492,23** |  | **551 857,00** | **2 007 941,34** |  | **543 029,41** | **1 934 550,89** |
| 2 | Прочие потребители |  | 1 094 886,42 | 1 680 598,55 |  | 551 857,00 | 840 624,46 |  | 543 029,41 | 839 974,09 |
|  | ВН | 64,36 | 568 590,37 | 342 773,61 | 65,78 | 287 504,75 | 124 697,73 | 62,95 | 281 085,62 | 218 075,88 |
|  | ВН1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |
|  | СН1 | 34,90 | 287 850,97 | 372 759,28 | 33,81 | 142 498,71 | 206 510,00 | 35,99 | 145 352,26 | 166 249,28 |
|  | СН2 | 15,45 | 113 131,44 | 613 141,36 | 14,78 | 56 686,36 | 319 533,98 | 16,13 | 56 445,08 | 293 607,38 |
|  | НН | 0,03 | 214,64 | 351 924,30 | 0,02 | 94,19 | 189 882,75 | 0,03 | 120,45 | 162 041,55 |
|  | ГН | 16,29 | 125 099,00 | 0,00 | 16,40 | 65 073,00 |  | 16,18 | 60 026,00 |  |
| 3 | Население |  |  | 826 436,78 |  |  | 429 244,71 |  |  | 397 192,07 |
|  | Категория 1\* |  |  | 351 294,48 |  |  | 182 684,37 |  |  | 168 610,10 |
|  | Категория с понижающим коэффициентом 0,7 |  |  | 475 142,30 |  |  | 246 560,33 |  |  | 228 581,97 |
| 4 | ТСО по инд. тарифам |  | 0,00 | 1 435 456,91 |  |  | 738 072,18 |  |  | 697 384,73 |
|  | ООО "РСК" |  | 0,00 | 678 109,61 |  |  | 348 608,73 |  |  | 329 500,88 |
|  | ООО "Энерготрейд" |  | 0,00 | 748 556,00 |  |  | 384 853,75 |  |  | 363 702,25 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" |  | 0,00 | 8 791,30 |  |  | 4 609,70 |  |  | 4 181,60 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Республики Коми на 2015 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Службы Республики Коми по тарифам от 19.12.2014 №89/23 с изменениями от 24.03.2015 №15/2;
* на 2 полугодие приказом Службы Республики Коми по тарифам от 16.06.2015 №38/9.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
| 1 | Всего |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
|  | ВН | 927 525,60 | 58,62 | 1,3040 | 991 920,00 | 71,00 | 1,4550 |
|  | ВН1 |  |  |  |  |  |  |
|  | СН1 | 1 035 669,02 | 96,37 | 1,6526 | 1 167 364,00 | 113,00 | 1,8210 |
|  | СН2 | 1 340 825,33 | 183,53 | 2,0204 | 1 303 343,00 | 212,00 | 2,2170 |
|  | НН | 1 096 396,08 | 724,42 | 2,89 | 1 164 510,00 | 831,00 | 3,16 |
|  | ГН | 927 525,60 |  |  | 991 920,00 |  |  |
| 3 | Население |  |  |  |  |  |  |
|  | Категория 1\* |  |  | 0,82 |  |  | 1,34 |
|  | Категория с понижающим коэффициентом 0,7 |  |  | 0,00001 |  |  | 0,32 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2015 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Службы Республики Коми по тарифам от 22.12.2014 №90/1;
* на 2 полугодие приказом Службы Республики Коми по тарифам от 16.06.2015 №38/1.

| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
|  | ТСО по инд. тарифам |  |  |  |  |  |  |
|  | ООО "РСК" | 277,976 | 0,043 | 0,532 | 22,619 | 0,058 | 0,098 |
|  | ООО "Энерготрейд" | 551,632 | 0,094 | 0,984 | 310,730 | 0,112 | 0,613 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" | 8 703,546 | 0,790 | 16,650 | 6 802,567 | 1,103 | 14,768 |

На основании утвержденного баланса (с учетом корректировок) и тарифов на услуги по передаче электрической энергии (с учетом внесенных в постановления изменений) Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2015 год.

В результате плановая выручка по Филиалу на 2015 год составила 6 615 093,56 тыс. руб. (без НДС). Данные представлены в таблице.

**Расчет котловой выручки на 2015 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Потребители | Выручка | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | Год | | |
| 2-х ставочный тариф | Одноставочный тариф | Всего за 1 п/г | 2-х ставочный тариф | Одноставочный тариф | Всего за 2 п/г | 2-х ставочный тариф | Одноставочный тариф | Всего за год |
| Всего, в т.ч.: | Всего, в т.ч.: | Всего, в т.ч.: |
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **1** | **Всего** | **827 524,71** | **2 489 673,72** | **3 317 198,43** | **897 834,74** | **2 400 060,40** | **3 297 895,14** | **1 725 359,45** | **4 889 734,11** | **6 615 093,56** |
| **1** | **Прочие потребители** | **827 524,71** | **1 698 741,58** | **2 526 266,29** | **897 834,74** | **1 783 019,20** | **2 680 853,94** | **1 725 359,45** | **3 481 760,78** | **5 207 120,23** |
|  | ВН | 382 931,78 | 162 600 | 545 531 | 394 592 | 317 300 | 711 893 | 777 524 | 479 900 | 1 257 424 |
|  | ВН1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | СН1 | 223 829,51 | 341 082 | 564 911 | 268 536 | 302 740 | 571 276 | 492 366 | 643 822 | 1 136 187 |
|  | СН2 | 129 296,45 | 645 593 | 774 889 | 138 108 | 650 928 | 789 036 | 267 405 | 1 296 520 | 1 563 925 |
|  | НН | 215,15 | 549 468 | 549 683 | 303 | 512 051 | 512 354 | 518 | 1 061 519 | 1 062 037 |
|  | ГН | 91 251,82 | - | 91 252 | 96 296 | - | 96 296 | 187 547 | - | 187 547 |
| **2** | **Население** |  | **150 024,70** | **150 024,70** |  | **300 046,76** | **300 046,76** |  | **450 071,46** | **450 071,46** |
|  | Категория |  | 150 022 | 150 022 |  | 226 443 | 226 443 |  | 376 466 | 376 466 |
|  | Категория (льготная категория с коэффициентом 0,7) |  | 2 | 2 |  | 73 603 | 73 603 |  | 73 606 | 73 606 |
| **3** | **ТСО по инд. тарифам** | **-** | **640 907,44** | **640 907,44** | **-** | **316 994,43** | **316 994,43** | **-** | **957 901,87** | **957 901,87** |
|  | ООО "РСК" | - | 185 460 | 185 460 | - | 32 291 | 32 291 | - | 217 751 | 217 751 |
|  | ООО "Энерготрейд" | - | 378 696 | 378 696 | - | 222 949 | 222 949 | - | 601 646 | 601 646 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" | - | 76 752 | 76 752 | - | 61 754 | 61 754 | - | 138 505 | 138 505 |

По итогам 2015 года, фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составила 6 672 420 тыс. руб. согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2015 г.

Согласно статистической форме №46-ээ по факту за 2015 год товарная выручка составила 6 672 432,34 тыс. руб. без НДС. Расхождения в представленных данных составляют 12,3 тыс. руб..

По итогам 2015 года с учетом проведенных регулирующим органом корректировок котловых тарифов и индивидуальных тарифов фактическая товарная выручка собрана на уровне величины плановой выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов (отклонение (+57 326,00) тыс. руб. (или +0,87%) и больше утвержденной котловой НВВ на 58 320 тыс. руб.(0,88%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Ед. измерения | Сумма |
| 1 | Плановая котловая НВВ (утвержденная с учетом проведенных корректировок) | тыс. руб. | 6 614 100,00 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 615 094,00 |
| 3 | Фактическая котловая НВВ | тыс. руб. | 6 672 420,00 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 58 320,00 |
| % | 0,88 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 57 326,00 |
| % | 0,87 |

Причиной отклонения является некорректное распределение балансовых величин по уровням напряжения, что повлияло на определение тарифов.

Филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2016 год утвержденная НВВ составила 6 922 124,26 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| НВВ на содержание сетей | 5 376 022,90 |
| Оплата услуг ТСО | 134174,9386 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 200 788,92 |
| ИТОГО НВВ котловая | 6 710 986,76 |

Согласно утвержденному регулирующим органом балансу электрической энергии (Приложение № 1-2 протокола заседания Правления Службы Республики Коми по тарифам от 30.12.2015 №87 с учетом изменений согласно протоколу заседания Правления Службы Республики Коми по тарифам от 19.02.2016 №4- Приложение 1-1-3) полезный отпуск сформирован по уровням напряжения в разрезе групп потребителей с разбивкой на полугодия. Также в балансе предусмотрено разделение объемов полезного отпуска по порочим потребителям (кроме населения) по выбору метода расчета (одноставочный или двухставочный тариф).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Потребители | Утвержденные балансовые показатели | | | | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | 2 полугодие (с учетом изменений от 20.10.2016) | | | Год | | |
| 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке | 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке | 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке | 2-х ставочный тариф | | Полезный отпуск по одноставке |
| Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по двухставке |
|
| МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. |
|  | **Всего** |  | **590 160,00** | **1 923 585,33** |  | **362 613,48** | **1 167 241,86** |  | **214 796,52** | **691 423,52** |  | **1 167 570,00** | **3 782 250,71** |
| 1 | Прочие потребители |  | 590 160,00 | 772 858,24 |  | 362 613,48 | 479 407,48 |  | 214 796,52 | 283 980,23 |  | 1 167 570,00 | 1 536 245,94 |
|  | ВН | 82,05 | 351 600,00 | 133 263,67 | 77,24 | 225 973,24 | 47 885,48 | 97,39 | 133 856,76 | 28 365,29 | 79,64 | 711 430,00 | 209 514,44 |
|  | ВН1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | СН1 | 32,40 | 134 360,00 | 160 532,23 | 27,58 | 77 872,00 | 95 101,54 | 34,78 | 46 128,00 | 56 334,03 | 29,99 | 258 360,00 | 311 967,79 |
|  | СН2 | 10,50 | 43 360,00 | 308 561,60 | 7,33 | 20 661,20 | 204 413,89 | 9,24 | 12 238,80 | 121 085,93 | 8,91 | 76 260,00 | 634 061,42 |
|  | НН | 0,11 | 440,00 | 170 500,74 | 0,13 | 364,24 | 132 006,57 | 0,16 | 215,76 | 78 194,98 | 0,12 | 1 020,00 | 380 702,29 |
|  | ГН | 13,79 | 60 400,00 |  | 12,62 | 37 742,80 |  | 15,92 | 22 357,20 |  | 13,21 | 120 500,00 | 0,00 |
| 2 | Население (категории см. приложение) |  |  | 432 500,75 |  |  | 257 558,01 |  |  | 152 566,21 |  |  | 842 624,97 |
|  | Категория |  |  | 185 131,5 |  |  | 109 401,4 |  |  | 64 804,7 |  |  | 359 337,59 |
|  | Категория льготная |  |  | 247 369,3 |  |  | 148 156,6 |  |  | 87 761,5 |  |  | 483 287,38 |
| 3 | ТСО по индивидуальным тарифам. |  |  | 718 226,34 |  |  | 430 276,37 |  |  | 254 877,08 |  | 0,00 | 1 403 379,79 |
|  | АО "ККТ" |  |  | 713 596,34 |  |  | 427 607,37 |  |  | 253 296,08 |  | 0,00 | 1 394 499,79 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" |  |  | 4 630,00 |  |  | 2 669,00 |  |  | 1 581,00 |  | 0,00 | 8 880,00 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Республики Коми на 2016 год утверждены:

* на 1 полугодие с января по февраль приказом Службы Республики Коми по тарифам от 30.12.2015 №86/5, с марта по июнь приказом Службы Республики Коми по тарифам от 19.02.2016 №4/3;
* на 2 полугодие с июля по октябрь приказом Службы Республики Коми по тарифам от 19.02.2016 №4/3, с ноября по декабрь приказом Службы Республики Коми по тарифам от 20.10.2016 №42/9.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | | | | |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | | **2 полугодие (с учетом изменений от 20.10.2016)** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** |
| 1 | Всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ВН | 985 045 | 59 | 1,441 | 1 050 789 | 76 | 1,659 | 992 006 | 63 | 1,558 |
|  | ВН1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | СН1 | 1 097 792 | 99 | 1,719 | 1 237 277 | 121 | 1,770 | 1 179 067 | 101 | 1,672 |
|  | СН2 | 1 303 343 | 186 | 1,985 | 1 380 859 | 227 | 2,072 | 1 374 374 | 189 | 2,025 |
|  | НН | 1 090 525 | 729 | 2,992 | 1 230 530 | 720 | 2,971 | 1 230 530 | 598 | 2,849 |
|  | ГН | 985 045 |  |  | 1 050 789 |  |  | 992 006 |  |  |
| 3 | Население (категории см. приложение) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Категория 1\* |  |  | 1,34300 |  |  | 0,92800 |  |  | 1,04100 |
|  | Категория 2\* |  |  | 0,32200 |  |  | 0,01000 |  |  | 0,01000 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2016 год утверждены:

* на 1 полугодие приказом Службы Республики Коми по тарифам от 19.02.2016 №4/10
* на 2 полугодие с июля по октябрь приказом Службы Республики Коми по тарифам от 19.02.2016 №4/10, с ноября по декабрь приказом Службы Республики Коми по тарифам от 20.10.2016 №42/8.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | 2 полугодие (с учетом изменений от 20.10.2016) | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
| ТСО по инд. тарифам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| АО "ККТ" | 390,717 | 0,061 | 0,691 | 393,433 | 0,067 | 0,712 | 389,676 | 50,000 | 0,689 |
| ОАО "Оборонэнерго" | 8 799,421 | 0,937 | 16,902 | 7 383,077 | 1,107 | 15,699 | 7 330,894 | 637,000 | 15,126 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Потребители | Выручка | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | Год | | |
| 2-х ставочный тариф | Одноставочный тариф | Всего за 1 п/г | 2-х ставочный тариф | Одноставочный тариф | Всего за 2 п/г | 2-х ставочный тариф  : | Одноставочный тариф | Всего за год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
|  | **Всего** | **905 084,40** | **2 490 502,17** | **3 395 586,56** | **935 032,78** | **2 385 961,19** | **3 320 993,97** | **1 840 117,18** | **4 876 463,36** | **6 716 580,53** |
| 1 | Прочие потребители | 905 084,40 | 1 590 620,85 | 2 495 705,25 | 935 032,78 | 1 669 868,95 | 2 604 901,73 | 1 840 117,18 | 3 260 489,80 | 5 100 606,98 |
|  | ВН | 505 660,11 | 192 033 | 697 693 | 543 498 | 123 635 | 667 134 | 1 049 159 | 315 668 | 1 364 827 |
|  | ВН1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|  | СН1 | 226 712,40 | 275 955 | 502 667 | 232 594 | 262 520 | 495 114 | 459 307 | 538 475 | 997 782 |
|  | СН2 | 90 175,57 | 612 495 | 702 670 | 72 884 | 668 745 | 741 628 | 163 059 | 1 281 239 | 1 444 299 |
|  | НН | 1 033,96 | 510 138 | 511 172 | 1 418 | 614 969 | 616 387 | 2 452 | 1 125 107 | 1 127 559 |
|  | ГН | 81 502,35 | - | 81 502 | 84 639 | - | 84 639 | 166 141 | - | 166 141 |
| 2 | Население (категории см. приложение) |  | 328 284,49 | 328 284,49 |  | 171 345,37 | 171 345,37 |  | 499 629,86 | 499 629,86 |
|  | Категория 1\* |  | 248 632 | 248 632 |  | 168 986 | 168 986 |  | 417 618 | 417 618 |
|  | Категория льготная категория |  | 79 653 | 79 653 |  | 2 359 | 2 359 |  | 82 012 | 82 012 |
| 3 | ТСО по инд. тарифам | - | 571 596,83 | 571 596,83 | - | 544 746,87 | 544 746,87 | - | 1 116 343,69 | 1 116 343,69 |
|  | АО "ККТ" | - | 493 341 | 493 341 | - | 478 932 | 478 932 | - | 972 274 | 972 274 |
|  | ОАО "Оборонэнерго" | - | 78 255 | 78 255 | - | 65 815 | 65 815 | - | 144 070 | 144 070 |

По итогам 2016 г, фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составила 6 891 843 тыс. руб. согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 г.

Согласно статистической форме № 46-ээ по факту за 2017 г. товарная выручка составила 6 891 843 тыс. руб. без НДС. Расхождения в представленных данных отсутствуют.

По итогам 2016 года с учетом проведенных регулирующим органом корректировок котловых тарифов и индивидуальных тарифов фактическая товарная выручка собрана на уровне величины плановой выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов (отклонение (+175 262) тыс. руб. (или +2,61%) и больше утвержденной котловой НВВ на 180 856 тыс. руб.(2,69%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Ед. измерения | Сумма |
| 1 | Плановая котловая НВВ (утвержденная с учетом проведенных корректировок) | тыс. руб. | 6 710 987 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 716 581 |
| 3 | Фактическая котловая НВВ | тыс. руб. | 6 891 843 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 180 856 |
| % | 2,69 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 175 262 |
| % | 2,61 |

Причиной отклонения послужило увеличение объема полезного отпуска на 105 518 тыс. кВтч.

1. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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» «Комиэнерго» 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 2016 года (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» «Комиэнерго» | ВСЕГО   ПАО «МРСК Северо -Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям | | | | | | |
| **I Внеоборотные активы** | 42 546 775 | 9 895 843 | 42 630 704 | 10 613 291 | 42 727 166 | 11 463 415 |
| в т.ч. основные средства | 40 925 401 |  | 40 832 117 | 10 430 827 | 40 730 713 | 11 351 155 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 2 475 587 |  | 2 476 035 | 899 636 | 1 818 273 | 786 408 |
| **II Оборотные активы** | 18 357 994 |  | 16 976 249 |  | 15 565 173 |  |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 14 876 772 |  | 15 316 012 | 1 699 616 | 13 459 931 | 1 428 154 |
| **Итого Активы/Пассивы Валюта Баланса:** | 60 904 769 | 11 759 122 | 59 606 953 | 12 882 246 | 58 292 339 | 13 468 475 |
| **III Капитал и Резервы** | 26 964 687 |  | 27 606 510 |  | 27 656 147 |  |
| **IV Обязательства** | 33 940 082 | 2 888 162 | 32 000 443 | 4 531 010 | 30 636 192 | 3 998 722 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| заемные средства | 18 452 348 |  | 15 044 457 | 603 910 | 14 543 621 | 1 524 446 |
| 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» «Комиэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | |
| **Выручка** | 44 261 639 | 7 227 345 | 39 622 649 | 6 933 593 | 42 432 513 | 7 683 669 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 31 342 613 | 6 628 317 | 36 880 984 | 6 672 420 | 40 583 178 | 6 891 843 |
| **Себестоимость** | 40 029 970 | 6 196 805 | 35 546 773 | 6 525 709 | 38 177 409 | 6 737 338 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 29 478 157 | 6 153 305 | 34 280 924 | 6 480 127 | 37 685 413 | 6 683 288 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 339 967 | 162 182 | 1 095 149 | 186 243 | 1 160 142 | 213 866 |
| Проценты к получению | 236 915 | 35 718 | 196 533 | 31 472 | 54 383 | 10 322 |
| Проценты к уплате | 1 394 538 | 132 405 | 1 800 042 | 156 318 | 1 622 221 | 83 288 |
| Прочие доходы | 3 163 331 | 236 708 | 2 520 869 | 93 277 | 1 478 236 | 112 099 |
| Прочие расходы | 5 428 192 | 693 095 | 3 017 989 | 229 698 | 2 260 403 | 276 790 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 87 653 | 18 152 | 236 082 | 48 470 | 288 068 | 63 206 |
| **Чистая прибыль / убыток** | -620 027 | 297 133 | 644 016 | -88 096 | 456 889 | 431 602 |

**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 42 546 775 тыс. 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» «Комиэнерго» также отмечено опережающее снижение незавершенного строительства

| 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 |  | 10 430 827 |  | 10 430 827 | - 10 430 827 |  | -100 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| *незавершенное строительство* |  | 899 636 |  | 899 636 | - 899 636 |  | -100 |

**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 439 240 тыс. руб.;
* в 2016 году снижается удельный вес дебиторской задолженности с 90,22% до 86,50% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении снижение составило 1 856 621 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что ПАО «МРСК Северо-Запада» ежегодно проводится аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада». За 2015, 2016 годы аудиторские проверки были проведены ООО «РСМ РУСЬ»:

* за 2015 год – Аудиторское заключение № РСМ-1538 от 11.03.2016 г.
* за 2016 год – Аудиторское заключение № РСМ-1601 от 10.03.2017 г.

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 1998 г. №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.

**Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»**

| **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 |  | 1 699 616 | 1 428 154 | 1699616 | 271462 |  | 15,97 |

**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» «Комиэнерго» 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 |

Баланс считается абсолютно ликвидным при следующих соотношениях групп активов и обязательств: 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.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- |
| 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. В 2015 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» «Комиэнерго»:**

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 | за 2015 год | за 2016 год | 2015/2014 | | 2016/2015 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изменение | | Изменение | |
| Филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Комиэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-) | Изменение, % | Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-) | Изменение, % |
| Выручка | 7 227 346 | 6 933 593 | 7 683 668 | -293 753 | -4% | 750 075 | 11% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 6 628 317 | 6 672 420 | 6 891 843 | 44 103 | 1% | 219 423 | 3% |
| выручка от техприсоединения | 381 264 | 202 153 | 735 675 | -179 111 | -47% | 533 522 | 264% |
| Прочая выручка | 217 765 | 59 020 | 56 150 | -158 745 | -73% | -2 870 | -5% |
| Себестоимость продаж | 6 196 807 | 6 525 709 | 6 737 338 | 328 902 | 5% | 211 629 | 3% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 6 153 305 | 6 480 127 | 6 683 288 | 326 822 | 5% | 203 161 | 3% |
| себестоимость техприсоединения | 29 427 | 33 657 | 35 807 | 4 230 | 14% | 2 150 | 6% |
| себестоимость прочей продукции | 14 075 | 11 925 | 18 243 | -2 150 | -15% | 6 318 | 53% |
| Валовая прибыль (убыток) | 1 030 540 | 407 884 | 946 330 | -622 656 | -60% | 538 446 | 132% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 475 012 | 192 293 | 208 555 | -282 719 | -60% | 16 262 | 8% |
| от техприсоединения | 351 837 | 168 496 | 699 868 | -183 341 | -52% | 531 372 | 315% |
| от прочей продукции | 203 690 | 47 095 | 37 907 | -156 595 | -77% | -9 188 | -20% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 162 183 | 186 243 | 213 866 | 24 060 | 15% | 27 623 | 15% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 151 162 | 175 356 | 203 333 | 24 194 | 16% | 27 977 | 16% |
| от техприсоединения | 10 618 | 10 550 | 10 091 | -68 | -1% | -459 | -4% |
| от прочей продукции | 403 | 337 | 442 | -66 | -16% | 105 | 31% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 868 356 | 221 641 | 732 464 | -646 715 | -74% | 510 823 | 230% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 323 850 | 16 937 | 5 222 | -306 913 | -95% | -11 715 | -69% |
| от техприсоединения | 341 219 | 157 946 | 689 777 | -183 273 | -54% | 531 831 | 337% |
| от прочей продукции | 203 287 | 46 758 | 37 465 | -156 529 | -77% | -9 293 | -20% |
| Проценты к получению | 35 718 | 31 472 | 10 322 | -4 246 | -12% | -21 150 | -67% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 11 554 | 31 472 | 10 317 | 19 918 | 172% | -21 155 | -67% |
| от техприсоединения |  |  | 3 |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 24 164 |  | 2 | -24 164 | -100% | 2 |  |
| Проценты к уплате | 132 405 | 156 318 | 83 288 | 23 913 | 18% | -73 030 | -47% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 113 443 | 118 565 | 38 809 | 5 122 | 5% | -79 756 | -67% |
| от техприсоединения | 18 962 | 37 754 | 44 479 | 18 792 | 99% | 6 725 | 18% |
| от прочей продукции |  |  |  | 0 |  | 0 | ! |
| Прочие доходы | 236 708 | 93 277 | 112 099 | -143 431 | -61% | 18 822 | 20% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 236 482 | 90 531 | 108 779 | -145 951 | -62% | 18 248 | 20% |
| от техприсоединения | 152 | 558 | 290 | 406 | 267% | -268 | -48% |
| от прочей продукции | 74 | 2 187 | 3 030 | 2 113 | 2855% | 843 | 39% |
| Прочие расходы | 693 095 | 229 698 | 276 790 | -463 397 | -67% | 47 092 | 21% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 363 175 | 224 423 | 275 526 | -138 752 | -38% | 51 103 | 23% |
| от техприсоединения | 91 275 | 750 | 853 | -90 525 | -99% | 103 | 14% |
| от прочей продукции | 238 644 | 4 525 | 411 | -234 119 | -98% | -4 114 | -91% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 315 282 | -39 625 | 494 807 | -354 907 | -113% | 534 432 | -1349% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 18 152 | 48 470 | 63 206 | 30 318 | 167% | 14 736 | 30% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии |  | 15 586 |  | 15 586 | 100% | -15 586 | -100% |
| от техприсоединения | 18 152 | 24 000 | 63 206 | 5 848 | 32% | 39 206 | 163% |
| от прочей продукции |  | 8 884 |  | 8 884 | 100% | -8 884 | -100% |
| Чистая прибыль (убыток) | 297 133 | -88 096 | 431 602 | -385 229 | -130% | 519 698 | -590% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 95 268 | -219 633 | -190 016 | -314 901 | -331% | 29 617 | -13% |
| от техприсоединения | 212 983 | 96 001 | 581 533 | -116 982 | -55% | 485 532 | 506% |
| от прочей продукции | -11 117 | 35 537 | 40 085 | 46 654 | -420% | 4 548 | 13% |

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по итогам 2015-2016 гг. является убыточной .

По итогам 2015-2016 гг. по виду деятельности «Оказание услуг по передаче электрической энергии» чистая прибыль (убыток) составил: (-219 633) тыс. руб. за 2015 г. и (-190 016) тыс. руб. за 2016 г.

На основании изложенного Исполнитель отмечает недостаточность тарифных решений на 2015 и 2016 гг. для покрытия расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго».