**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**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**](#_Toc53599611)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc53599612)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc53599613)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc53599614)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc53599615)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc53599616)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при принятии Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы. 12**](#_Toc53599617)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг. 14**](#_Toc53599618)

[**3.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год. 14**](#_Toc53599619)

[**3.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год. 33**](#_Toc53599620)

[**4. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 года. 57**](#_Toc53599621)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2017 год. 59**](#_Toc53599622)

[**4.2. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год. 67**](#_Toc53599623)

[**4.3. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО 76**](#_Toc53599624)

[**4.3.1. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года. 77**](#_Toc53599625)

[**4.3.2. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 81**](#_Toc53599626)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы. 87**](#_Toc53599627)

[**5.1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год. 91**](#_Toc53599628)

[**5.1.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 91**](#_Toc53599629)

[**5.1.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 95**](#_Toc53599630)

[**5.1.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 119**](#_Toc53599631)

[**5.1.4. Экспертиза дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам 120**](#_Toc53599632)

[**5.1.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 125**](#_Toc53599633)

[**5.1.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 129**](#_Toc53599634)

[**5.1.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2015 года 131**](#_Toc53599635)

[**5.1.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 150**](#_Toc53599636)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год. 152**](#_Toc53599637)

[**5.2.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 152**](#_Toc53599638)

[**5.2.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 155**](#_Toc53599639)

[**5.2.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 177**](#_Toc53599640)

[**5.2.4. Экспертиза дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам 178**](#_Toc53599641)

[**5.2.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 183**](#_Toc53599642)

[**5.2.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 186**](#_Toc53599643)

[**5.2.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года 190**](#_Toc53599644)

[**5.2.8. Экспертиза прочей корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Колэнерго» на 2018 год. 206**](#_Toc53599645)

[**5.2.9. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 215**](#_Toc53599646)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 217**](#_Toc53599647)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 234**](#_Toc53599648)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 гг. 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 Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Мурманской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Комитет по тарифному регулированию Мурманской области (далее – регулирующий орган, Комитет) 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) Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 регулирующими органами 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.
  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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

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 | Мурманский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 184 355, Мурманская область, Кольский район, пгт Мурмаши, ул. Кирова, д. 2. |

* 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 |

### 

* 1. 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в отношении Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

**Этап № 2.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

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

1. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при принятии Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы.

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 2017 год является четвертым, а 2018 соответственно пятым годом первого долгосрочного периода регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на период 2014-2018 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Постановлением Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 20 декабря 2013 года №59/10 «Об установлении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций Мурманской области на долгосрочный период регулирования» филиалу были установлены следующие долгосрочные параметры регулирования:

* базовый уровень операционных расходов – 1 434,63 млн. руб.;
* индекс эффективности операционных расходов на 2014-2018 годы - 1%;
* коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов на 2014-2018 годы-0,75;
* предлагаемая величина технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2017 год – 3,04%, на 2018 год – 3,04 %;
* уровень надежности реализуемых товаров (услуг) на 2017 год в размере 0,0418, на 2018 – 0,0412;
* уровень качества реализуемых товаров (услуг) на 2017 год в размере 0,8975, на 2018 – 0,8975;
* показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения на 2017 год в размере 1,4735, на 2018 – 1,4514.

Тарифы на передачу электрической энергии на 2014-2018 годы сформированы в соответствии с Методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 17.02.2012 № 98-э.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории Мурманской области на 2017 год утверждены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 № 60/6 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2017 год».

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории Мурманской области на 2018 год утверждены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2018 год».

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

1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
   1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области 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 органом регулирования проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года №202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

Таким образом, 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» «Колэнерго» составляют:

* освоение 384 735,83 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 420 785,28 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 608 505,23 тыс. руб. с НДС, в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам)- 520 545,19 тыс. руб. с НДС.

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

* Прибыль, направляемая на инвестиции - 244 190,65 тыс. руб.;

в том числе:

инвестиционная составляющая в тарифах - 230 000,00 тыс. руб.;

от технологического присоединения - 14 190,65 тыс. руб.;

* амортизация, учтенная в тарифе – 290 500 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 4 516,94 тыс. руб.;
* возврат НДС – 69 252,45 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно заявлению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об установлении цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии (мощности) от 28.04.2018 № МР2/4/02/3129 величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год составляет 319 207,9 тыс. руб. при объеме собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенном при установлении тарифов на 2017 год, 527 875,3 тыс. руб. и плановом освоении капитальных вложений на 2017 год в размере 355 110,7 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования |  | млн. руб. | 527,875 |
| инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования; | base_1_179103_105 | млн. руб. | 355,111 |
| объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования. | base_1_179103_102 | млн. руб. | 569,847 |
| 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. | base_1_179103_103 | млн. руб. | 0,000 |
| 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_179103_98 | млн. руб. | 319,208 |

Письмом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 06.12.2018 №МР2/4/4/02/9772 направлено предложение об изменении плановой величины освоения на 370 544,8 тыс. руб., в результате чего корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год составила 283 924,82 тыс. руб.

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы за 2017 год в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 384 735,84 тыс. руб. и фактическими в размере 642 077,85 тыс. руб.

В соответствии с отчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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, стоимостная оценка инвестиций (освоение в отчетном периоде) предусмотрена по плану в размере 384,74 млн. руб. без НДС, по факту 642,08 млн. руб. без НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с протоколом заседания коллегии Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2018 корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, рассчитанная органом регулирования, составляет - 206 981,07 тыс. руб. Комитет по тарифному регулированию Мурманской области не учитывал корректировку НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, обосновав, что на 2019 год расходы на капитальные вложения из прибыли не запланированы в инвестиционной программе, и будет учтена в последующих периодах регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 апреля 2018 г. № 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 Комитета по тарифному регулированию Мурманской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

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

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

| **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического освоения, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Техническое перевооружение ТП-11 с установкой в ячейке №3 РУ-6 кВ ТН и с заменой секционного выключателя в РУ-0,4 кВ для технологического присоединения Заявителя в Мурманской области, Кольском районе, п. Зверосовхоз, ул. Заречная, д. 2 (договор ТП № 36ТП/2013 от 22.03.2013 с ООО "Дорстройтех") | 6,33 |
| Реконструкция РУ-0,4 кВ ТП-8 для технологического присоединения цеха первичной обработки лососевых рыб ООО «Русское море-Аквакультура» в Мурманской области с. Ура-Губа, территория коптильного завода «Энергия». (договор ТП №43-0001741/14 от 19.03.2014г. с ООО «Русское море-Аквакультура») | 0,89 |
| Реконструкция КРУН 6 кВ ПС 394 с выделением двух ячеек 6 кВ, установкой ТТ и защиты от замыканий"ИЗН-01" для подключения склада заявителя в нп Зверосовхоз Кольского р., МО (по договору ТП 60ТП/2013 50-02/487 от 17.09.2013 с ООО "СК Северо-Запад" ) (точка учета ээ -2 шт) | 189,37 |
| Реконструкция ВЛ-6кВ Ф-"Белокаменка" с установкой отпаечной опоры с разъединителем для технологического присоединения Заявителя в Мурманской области, Кольском районе, с. Белокаменка (договор ТП №43-017041/17 от 08.06.2017 с ООО "Белокаменка") | 80,00 |
| Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 ПС 69 заменой опоры № 12 и установкой отпаечной опоры с разъединителем ПРТВ Мурманская обл., г. Полярные Зори, 9 микрорайон (договор ТП № 43-30142/17 от 03.10.2017 г. с ОДЗ "Север") | 98,04 |
| Реконструкция ПС 110 кВ № 18 и ПС 110 кВ № 18А с заменой трансформаторов тока, установкой дополнительного трансформатора тока в ячейках 10 кВ № 20 Ф-20 ПС 18 и ячейки 10 кВ № 20 Ф-20 ПС 18А для электроснабжения жилого дома в г. Кандалакша, ул. Пронина, в районе д. 19; ООО "Мурманскпромстрой" (договор ТП № 43-021542/16 от 15.07.2016 с АО «МОЭСК») | 188,16 |
| Техническое перевооружение ПС 150/35/6 № 108 с установкой ТТ (3 шт.) в ячейке 6 кВ № 12 в ЗРУ 6 кВ для подключения заявителя Мурманская обл., Кольский р-н. ( договор ТП № 43-0028941/15 от 04.12.2015 с ИП Арчиновым В.В.) | 3,20 |
| Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Северные электрические сети» г. Мурманск, г. Кола, п. Шонгуй, п. Кильдинстрой, п. Пушной, п. Ура-Губа, п. Мурмаши, п. Тулома, п. Верхнетуломский, п. Междуречье, п. Мурмаши-3 (67 комплексов) | 3 355,24 |
| Техническое перевооружение здания аппарата управления филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» п. Мурмаши, ул. Советская, д.7 с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 компл.), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 компл.), системой контроля и управления доступом (1 компл.). | 165,16 |
| Техническое перевооружение административного здания аппарата управления филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 компл.), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 компл.), светильниками аварийного освещения путей эвакуации (1 компл.), системой контроля и управления доступом (1 компл.) | 220,25 |
| Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Центральные электрические сети» п. Ловозеро, п. Ревда, Кислая Губа, п. Умба, п. Зеленоборский (64 комплекса) | 4 100,95 |
| Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (6 шт.) (Тепловизор, генераторы кислорода, УАТПСЭ НЕВА-Тест(2шт)) | 210,81 |
| Приобретение оборудования связи (5шт.) (Мультиплексор, УПАТС ТРИКОМ, Комплект ЗИП для УПАТС.) | 917,85 |
| Приобретение инструмента и приспособлений для бригад ТП (сварочный бензогенератор - 1шт., пресс ручной - 1шт., бензогенератор - 1шт., молоток отбойный - 2шт., лебёдка- 2шт., набор для монтажа СИП- 2шт.) | 399,80 |
| Приобретение геодезических приборов - 1 комплект. | 1 576,27 |
| НИОКР. Разработка аппаратно-программного комплекса удаленного мониторинга состояния ограничителей перенапряжения нелинейных на ЛЭП под рабочим напряжением | 30 000,00 |
| Приобретение фронтального погрузчика Komatsu WA200-5 или аналога - 1 шт. | 6 288,47 |
| Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости с АКПП - 5 шт. | 4 851,70 |
| Приобретение автомобиля бортового с КМУ КАМАЗ-43118 - 1 шт. | 5 935,65 |
| Приобретение снегоходов TAYGA PATRUL 551 SWT с оборудованием для дополнительной транспортировки и обслуживания (2 компл.) и прицепов МЗСА 817719-012 или аналога (2 шт) для СМиТ ПО "ЦЭС". | 890,00 |
| Приобретение автомастерской 1606 на базе КАМАЗ-5387-3036-08-RF или аналог - 1 шт | 3 619,65 |
| Приобретение оборудования для системы видеоконференцсвязи (сервер многоточечной видеоконференцсвязи 1 - компл., система ВКС высокого разрешения - 2 компл.) | 8 065,83 |
| Приобретение сетевого оборудования для замены неисправного коммутатора филиала ПАО МРСК Северо-Запада» Колэнерго» (1 комплект) | 247,70 |
| Приобретение оборудования для модернизации систем обработки и представления данных коммерческого учета э./э (Серверное оборудование под проект Omnius - 1шт) | 2 338,98 |
| Приобретение оборудования для модернизации систем сбора данных расчетного и технического учета э./э (коммутационное оборудование под проект ЕИВК - 1шт) | 3 739,42 |
| Приобретение телефонов спутниковой связи для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (5 шт.) | 355,51 |
| Строительство ЛЭП-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-7 (Ф-19 ПС-394) до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, Кольском районе, нп. Зверосовхоз, Кильдинское шоссе, д.8 (договор ТП №43-001741/17 от 03.02.17 с Рыбушкиной Ю.С.) | 20,00 |
| Строительство ЛЭП-6кВ от опоры ВЛ-6кВ Ф-«729-711» (от Ф-13 ПС 8) до вновь установленной КТП-6/0,4кВ с установкой разъединителя РЛНД на первой отпаечной опоре, установка КТП-6/0,4кВ и строительство ЛЭП-0,4кВ от РУ-0,4кВ вновь установленной КТП-6/0,4кВ до границ земельных участков Заявителей для технологического присоединения ВРУ-0,4кВ (для электроснабжения жилой застройки для многодетных семей) в Мурманской области, МО г.п. Кола Кольского района (договор ТП №43-0034041/15 от 14.12.2015г. с МКУ "УГХ г.Кола") | 2 629,20 |
| Строительство ЛЭП-6кВ от яч.№1 РУ-6кВ ПС 333 до вновь установленной КТП-6/0,4кВ и строительству ЛЭП-0,4кВ от РУ-0,4кВ вновь установленной КТП-6/0,4кВ до границ земельных участков Заявителя для технологического присоединения ВРУ-0,4кВ (для электроснабжения жилой застройки для многодетных семей – 72 участка) в Мурманской области, МО г.п. Кола Кольского района (договор ТП №43-0034141/15 от 21.12.2015 с МКУ "УГХ г.Кола") | 5 467,14 |
| **Итого** | **85 961,56** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического освоения мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 157 941,10 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Техническое перевооружение и реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 2 263,58 | 6 756,53 | 4 492,95 | 198% |
| Реконструкция ПС 35 кВ № 394 с установкой двух дополнительных ячеек отходящих линий с вакуумными выключателями на первой и второй секции шин 6кВ и сооружение двух ЛЭП-6кВ от вновь установленных ячеек 6кВ ПС-394 до границ участка Заявителя (договор ТП №125ТП/2013 от 18.07.13 с ММКУ "Управление капитального строительства) (ячейки - 2 шт; ВЛ - 3,25 км) | 492,41 | 700,00 | 207,59 | 42% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ № 340 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ № 16 выкатным элементом с вакуумным выключателем и сооружение ЛЭП-6кВ от вновь установленной ячейки 6кВ до границ участка Заявителя (договор ТП №50-02/522 от 26.03.2014г с ОАО «Мурманскпромстрой») (ячейка - 1 шт; ВЛ 4,74) | 4 132,16 | 8 684,14 | 4 551,97 | 110% |
| Реконструкция подстанции 150/10 кВ №88 "Зашеек" с расширением ОРУ 150 кВ | 42 889,58 | 131 186,57 | 88 297,00 | 206% |
| Реконструкция систем инженерно-технической защиты Объектов особого контроля филиала «Колэнерго» (ПС 150/35 кВ ПС 50) (1 система; ограждение - 450 м.п.) | 6 208,51 | 8 272,48 | 2 063,97 | 33% |
| Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС 11 с заменой АТ-1 АТДТГ-90000/150/110 на новый автотрансформатор | 125 164,63 | 138 741,65 | 13 577,03 | 11% |
| Техническое перевооружение ПС 29 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 567,05 | 33,95 | 6% |
| Техническое перевооружение ПС 50 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 604,68 | 71,58 | 13% |
| Техническое перевооружение ПС 385 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 066,20 | 1 135,52 | 69,32 | 7% |
| Техническое перевооружение ПС 387 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 626,13 | 93,03 | 17% |
| Техническое перевооружение ПС 29 с оснащением регистратором аварийных событий (1 компл) | 1 254,36 | 1 560,31 | 305,96 | 24% |
| Техническое перевооружение ПС 34 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 564,05 | 30,95 | 6% |
| Техническое перевооружение ПС 65 с оснащением защитами от дуговых замыканий (1 компл) | 266,55 | 339,59 | 73,04 | 27% |
| Техническое перевооружение ПС 3 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | 240,99 | 332,86 | 91,87 | 38% |
| Техническое перевооружение ПС 8 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 221,32 | 279,48 | 58,16 | 26% |
| Техническое перевооружение ПС 28 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 261,64 | 352,61 | 90,97 | 35% |
| Техническое перевооружение ПС 36 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 213,67 | 257,61 | 43,93 | 21% |
| Техническое перевооружение ПС 50 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 352,93 | 406,15 | 53,22 | 15% |
| Техническое перевооружение ПС 51 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 634,22 | 926,90 | 292,68 | 46% |
| Техническое перевооружение ПС 64 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 81 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 82 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 89 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 97 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 16,33 | 32,50 | 16,17 | 99% |
| Техническое перевооружение ПС 98 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 100 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 101 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 109 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 16,33 | 32,50 | 16,17 | 99% |
| Техническое перевооружение ПС 314 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 16,33 | 32,50 | 16,17 | 99% |
| Техническое перевооружение ПС 318 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Техническое перевооружение ПС 395 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 23,33 | 32,50 | 9,17 | 39% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ Л-128 (в части расширения просек в объеме 34,78 га) | 2 527,69 | 2 684,60 | 156,91 | 6% |
| Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на присоединениях 6(10) кВ подстанций филиала "Колэнерго" с интеграцией в систему сбора и передачи данных (456 шт) | 5 844,15 | 6 008,59 | 164,44 | 3% |
| Реконструкция здания гаража ПС-5 (реконструкция кровли 2249 кв. м. ) | 1 176,42 | 10 772,75 | 9 596,33 | 816% |
| Модернизация системы видеоотображения диспетчерского пункта Центра управления сетями филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (1 система) | 14 853,24 | 21 821,86 | 6 968,62 | 47% |
| Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 19 806,30 | 46 230,87 | 26 424,57 | 133% |
| **Итого** | **232 261,90** | **390 202,99** | **157 941,10** | **68%** |

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 44 600,55 тыс. руб. без НДС. Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Техническое перевооружение и реконструкция объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты нельготного ТП до 15 кВт | 543,37 | 69,79 | -473,58 | -87% |
| Реконструкция ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (договор ТП №148ТП/2012 от 14.11.2012 с ООО "Гольфстрим-Инвест", № 3-000541/16 от 28.01.2016, 43-000441/16 от 28.01.2016, 43-019441/16 от 12.07.2016, 43-013441/16 от 21.07.2016 с АО "МОЭСК") | 23 508,18 | 18 106,89 | -5 401,29 | -23% |
| Реконструкция ПС 35 кВ № 394 с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10 МВА (договор ТП №50-02/509 от 15.10.2013г. с ООО «ДНП Рублёво»; 43-007741/16 от 11.04.2016г. с ДНП "Ларикс"; 43-0003041/15 от 20.02.2015г. с ТСН "Рублёво"; 125ТП/2013 от 18.07.2013г. с Мурманское муниципальное казенное учреждение "Управление капитального строительства") | 9 212,22 | 8 035,97 | -1 176,25 | -13% |
| Реконструкция ПС 87 в части основной защиты Л-155 с заменой аппаратуры (1 компл) | 548,78 | 516,00 | -32,78 | -6% |
| Техническое перевооружение ПС 52 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 066,20 | 1 053,73 | -12,47 | -1% |
| Техническое перевооружение ПС 25А с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 521,87 | -11,23 | -2% |
| Техническое перевооружение ПС41А с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 066,20 | 619,95 | -446,25 | -42% |
| Техническое перевооружение ПС 54 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 533,10 | 483,85 | -49,25 | -9% |
| Техническое перевооружение ПС 112 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 066,20 | 983,57 | -82,63 | -8% |
| Техническое перевооружение ПС 79 с оснащением регистратором аварийных событий (1 компл) | 1 254,36 | 795,62 | -458,74 | -37% |
| Техническое перевооружение ПС 6 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 887,43 | 854,77 | -32,66 | -4% |
| Техническое перевооружение ПС 21А ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 224,13 | 221,43 | -2,70 | -1% |
| Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-152 (в части расширения просек) (121,09 га) | 11 280,61 | 7 153,28 | -4 127,32 | -37% |
| Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-223/224 (в части расширения просек в объеме 63,13 га) | 5 969,92 | 4 971,69 | -998,23 | -17% |
| Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-161/162 (в части расширения просек) (19,29 га) | 1 438,29 | 1 294,28 | -144,02 | -10% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Л-103,104 в узле соединения проводов этих линий с проводами отпаек на ПС-19 | 18 561,46 | 17 193,11 | -1 368,35 | -7% |
| Реконструкция ВЛ 35кВ М-21/22 (в районе опоры №8) и М-30/31(в районе опоры №6), г. Мурманск, с выносом с существующей трассы ВЛ 35 кВ (0,52 км) | 9 236,16 | 0,00 | -9 236,16 | -100% |
| Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации ОРУ ГЭС-2 (1 система) | 994,03 | 600,00 | -394,03 | -40% |
| Оснащение системой сбора и передачи информации (ССПИ) ОРУ ГЭС-3 ( 1 система) | 994,03 | 600,00 | -394,03 | -40% |
| Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации ОРУ ГЭС-2 (1 система) | 994,03 | 600,00 | -394,03 | -40% |
| Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты нельготного ТП до 15 кВт | 4 890,29 | 4 097,57 | -792,72 | -16% |
| Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» (ВЛ 150 - 22 км) | 43 481,20 | 24 909,37 | -18 571,83 | -43% |
| **Итого** | **138 283,29** | **93 682,74** | **-44 600,55** | **-32%** |

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 освоения 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 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** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового освоения, тыс. руб. без НДС** | **Объем фактического освоения, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 527 875,00 |  |  |  |
| 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 |  | 370 545,19 |  |  |
| 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) |  |  |  | 569 847,29 |  |
| 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)) |  |  | 232 261,90 | 390 202,99 | 157 941,10 |
| 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)) |  |  |  | 85 961,56 | 85 961,56 |
| 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)) |  |  | 138 283,29 | 93 682,74 | -44 600,55 |
| 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) |  |  |  | 325 944,63 |  |

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

* 154% от утвержденного планового значения - при учете результатов освоения новых инвестиционных проектов;
* 88% от утвержденного планового значения - при учете результатов освоения 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.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго» 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. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год.

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

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

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

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

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

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

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

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

* освоение 292 219,47 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 421 996,47 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 349 335,92 тыс. руб. с НДС, в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 292 219,47 тыс. руб. с НДС.

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 292 219,47 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 4 516,94 тыс. руб.;
* возврат НДС – 52 599,50 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Финансирования инвестиционной программы в 2018 году | ИП2018 | тыс. руб. | 251 186,6 | 315 455,7 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2018 год | НР ип 2018 | тыс. руб. | 550 553,3 | х |
| Величина, учтенная при расчете тарифов на 2019 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2018 года | В коррИП 9 мес. | тыс. руб. | 0,0 | х |
| Величина корректировки | ∆НВВкорр  ИП2015 | тыс. руб. | х | 140 865,6 |

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы за 2018 год составила 140 865,6 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка по исполнению инвестиционной программы -382 588,35 тыс. руб. выполнена с учетом фактического исполнения на основании отчетов Филиала, пообъектного расчета исходя из целевого назначения и непревышения стоимостных показателей (в т.ч. по итогам исполнения инвестиционной программы 2018 года -55 757 тыс. руб., 2017 года -198 376 тыс. руб., средства 2019 года, не включенные в проект корректировки инвестиционной программы 2019 года -128 455,28 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

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

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

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

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2018 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» общий фактический объем исполнения составляет 497,37 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 388 851,21 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 251 186,61 тыс. руб. без НДС) и фактическими 497 366,11 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности - 315 455,69 тыс. руб. без НДС).

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго» за 2018 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий на общую сумму 40 978,90 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Строительство ЛЭП-6кВ от опоры №1 ВЛ-6кВ Ф-9 от ПС-28 до вновь установленной первой отпаечной опоры с установкой на ней разъединителя типа РЛНД и ЛЭП-6кВ от опоры №1 ВЛ-6кВ Ф-12 от ПС-28 до вновь установленной первой отпаечной опоры с установкой на ней разъединителя типа РЛНД для технологического присоединения в Мурманской области, Кольский район, с.п. Ура-Губа» (договор ТП №43-0035041/14 от 30.07.2015 с РМ-Аквакультура) | 22,95 |
| Реконструкция ВЛ-6кВ Ф-19 от ПС 394 с установкой опор до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, нп. Зверосовхоз (договор ТП №43-020241/17 от 30.06.2017 с Рыбушкиной Ю.С.) (ВЛ 6кВ - ориентировочно 0,05 км.) | 98,60 |
| Техническое перевооружение ПС 150/110/35/6кВ № 53 с заменой оборудования компенсации емкостных токов | 600,00 |
| Техническое перевооружение ПС-150/35/10 кВ №20А с заменой трансформаторов тока 35 кВ (2 шт.) | 311,73 |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ №64 г. Мурманск с заменой оборудования ОРУ-110, 35 кВ и КРУН-6 кВ (РУ-110 кВ - 3 яч., РУ-35кВ - 12 яч., РУ-6кВ - 33 яч.) | 0,00 |
| Техническое перевооружение ПС 64, 81, 82, 89, 97, 98, 100, 101, 109, 314, 318, 395 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (12 компл) | 2 205,59 |
| Реконструкция ВЛ 150кВ № Л-163/164 с разнесением цепей на участках опор №№ 79-92, 113-131, 302-306, 338-341 (10,566км) | 0,00 |
| Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-152 (в части расширения просек) | 0,00 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-181 в Кировск, 25 км (21 шт). | 1 537,78 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-195 в г.Кировск (12 шт). | 878,73 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-207 в г.Апатиты, г.Кировск (15 шт). | 1 098,42 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-208 в г.Кировск, г. Апатиты (15 шт). | 1 098,42 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-155/156 в г.Апатиты, г.Мончегорск (30 шт). | 2 196,83 |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-153/154 г.Оленегорск (18 шт). | 1 318,10 |
| Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-105 в г.Кировск (21 шт). | 1 084,98 |
| Техническое перевооружение ВЛ-110-150кВ Л-163/164, Л-171/172, Л-141 с устройством пунктов контроля за изморозевыми отложениями (система телеметрии гололёдных нагрузок ЛЭП «МИГ») (5 шт.) | 1 194,77 |
| Модернизация комплекса телемеханики ПС 150 кВ № 6 для передачи сигналов САОН – 1 комплект. | 312,30 |
| Модернизация комплекса телемеханики ПС 150 кВ № 30 для передачи сигналов САОН – 1 комплект. | 807,63 |
| Модернизация системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Центральные электрические сети» г. Оленегорск, Мончегорское СМП, г. Апатиты, п. Лувеньга, г. Кандалакша, г. Полярные Зори, п. Ёна (24 комплекса) | 1 898,46 |
| Техническое перевооружение здания аппарата управления филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» п. Мурмаши, ул. Советская, д.7 с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 компл.), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 компл.), системой контроля и управления доступом (1 компл.). | 3 052,46 |
| Приобретение дизель-генераторной установки для обеспечения ПО CЭС филиала «Колэнерго» оборудованием для бесперебойного электроснабжения центра управления сетями (1 шт.) | 1 087,29 |
| Приобретение дизель-генераторной установки для обеспечения резервным питанием диспетчерского пункта ПО ЦЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». (1 шт.) | 898,80 |
| Модернизация подстанций 150 кВ ПС 20А и ПС 6 с внедрением авторматизированных систем мониторинга и технического диагностирования силовых (авто)-трансформаторов (3 шт.) | 0,00 |
| Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (2 шт.) | 616,28 |
| Приобретение телефонов спутниковой связи для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (30 шт.). | 660,34 |
| Приобретение беспилотных летательных аппаратов для обследования электрооборудования и ЛЭП филиала Колэнерго (2 шт.). | 312,37 |
| Приобретение серверного оборудования для ИТ-инфраструктуры (1 система) | 1 921,03 |
| Приобретение прибора для измерения параметров заземляющих устройств MRU-200GPS или аналога (1 комплект) | 207,19 |
| НИОКР. Разработка аппаратно-программного комплекса удаленного мониторинга состояния ограничителей перенапряжения нелинейных на ЛЭП под рабочим напряжением | 8 402,54 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 5 448,45 |
| Строительство ЛЭП-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-7 (Ф-19 ПС-394) до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, Кольском районе, нп. Зверосовхоз, Кильдинское шоссе, д.8 (договор ТП №43-001741/17 от 03.02.17 с Рыбушкиной Ю.С.) | -20,00 |
| Строительство переключающих пунктов 110 кВ в районе опор 68-69 ВЛ-110 кВ Л-114, Л-115 (2 шт.) | 835,61 |
| Строительство переключающего пункта 110 кВ в районе опоры № 102 ВЛ-110 кВ Л-141 (1 шт) | 415,16 |
| Строительство ЛЭП-6 кВ, ТП (КТП, БКТП, КТПН)-6/0,4 кВ и ЛЭП-0,4 кВ в с. Териберка (правый берег) (ориентировочно: ЛЭП-6 кВ – 0,26 км, ЛЭП-0,4 кВ – 3 км, ТП-2х630-6/0,4 кВ – 1 шт.) | 476,11 |
| **Итого** | **40 978,90** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического исполнения мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 61 488,22 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (148ТП/2012 от 14.11.2012 "Гольфстрим-Инвест", 25ТП/2013 от 25.02.2013 ООО ОАО "Морская арктическая геологоразведочная экспедиция", 117ТП/2013 от 08.07.2013 ООО "Паллада", 30ТП/2013 от 30.05.2013 ООО "Янтарь", 43-0007041/14 от 11.04.2014г. Гусев Н.В., №43-0006441/14 от 01.04.2014г. с НП ЦО "Северная усадьба", 174ТП/2013 от 25.09.2013г. ООО "Трест Мурманскморстрой", 200ТП/2013 от 07.11.2013г. ДНТ "Дорожное") | 1 683,59 | 4 054,73 | 2 371,14 | 141% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №№ 301, 302, 303, 304, 306, 307, 309, 317, 322, 324, 325, 333, 335, 340, 341 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (15 компл.) | 240,72 | 258,00 | 17,28 | 7% |
| Приобретение оборудования для внедрения системы видеофиксации(сервер - 1 комплект, система хранения данных - 1 комплект, система видеофиксации - 1 комплект) | 7 109,85 | 8 566,68 | 1 456,83 | 20% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 9 703,92 | 23 695,73 | 13 991,81 | 144% |
| Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» (ВЛ 150 - 22 км) | 183 401,27 | 227 052,41 | 43 651,15 | 24% |
| **Итого** | **202 139,34** | **263 627,56** | **61 488,22** | **30%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для исполнения капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 79 230,90 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно , всего Мурманской области | 23 948,97 | 6 219,45 | -17 729,53 | -74% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно , всего Мурманской области | 5 898,22 | 191,57 | -5 706,64 | -97% |
| Техническое перевооружение ПС 35/6кВ № 338 с заменой трансформаторов тока в ячейках 6кВ № 4 и № 11 для технологического присоединения в г.Мурманск (договор ТП № 43-0002141/15 от 09.02.2015 с АО "МОЭСК") | 17 178,08 | 82,06 | -17 096,02 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 64 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 81 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 82 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 89 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 160,11 | -32,50 | -192,61 | -120% |
| Техническое перевооружение ПС 97 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 98 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 100 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 101 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 160,11 | -32,50 | -192,61 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 109 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 160,11 | -32,50 | -192,61 | -120% |
| Техническое перевооружение ПС 314 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | -114% |
| Техническое перевооружение ПС 318 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 228,73 | -32,50 | -261,23 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 395 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 21,09 | -32,50 | -53,59 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 301 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 302 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 303 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 304 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 306 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 307 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 309 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 317 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 322 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 324 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 325 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 333 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 335 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 340 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 341 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС-12 (замена разъединителей 22 шт.) | 6 916,82 | 0,00 | -6 916,82 | -100% |
| Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС 11 с заменой АТ-1 АТДТГ-90000/150/110 на новый автотрансформатор | 28 701,72 | 0,00 | -28 701,72 | -100% |
| Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Северные электрические сети» п. Зверосовхоз, п. Минькино, п. Белокаменка, п. Дровяное, ст. Пулозеро, п. Лопарское, Мурманский тепличный комбинат, с/х Пригородный, п. Молочный, п/ф «Снежная», п. Междуречье (63 комплекса) | 4 851,96 | 4 746,15 | -105,81 | -2% |
| **Итого** | **90 080,13** | **10 849,23** | **-79 230,90** | **-88%** |

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 освоение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.201 № 26@, составило 4 313,54 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. с НДС** |
| --- | --- |
| Строительство ЛЭП-6кВ от опоры №1 ВЛ-6кВ Ф-9 от ПС-28 до вновь установленной первой отпаечной опоры с установкой на ней разъединителя типа РЛНД и ЛЭП-6кВ от опоры №1 ВЛ-6кВ Ф-12 от ПС-28 до вновь установленной первой отпаечной опоры с установкой на ней разъединителя типа РЛНД для технологического присоединения в Мурманской области, Кольский район, с.п. Ура-Губа» (договор ТП №43-0035041/14 от 30.07.2015 с РМ-Аквакультура) | 22,95 |
| Реконструкция ВЛ-6кВ Ф-19 от ПС 394 с установкой опор до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, нп. Зверосовхоз (договор ТП №43-020241/17 от 30.06.2017 с Рыбушкиной Ю.С.) (ВЛ 6кВ - ориентировочно 0,05 км.) | 98,60 |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (148ТП/2012 от 14.11.2012 "Гольфстрим-Инвест", 25ТП/2013 от 25.02.2013 ООО ОАО "Морская арктическая геологоразведочная экспедиция", 117ТП/2013 от 08.07.2013 ООО "Паллада", 30ТП/2013 от 30.05.2013 ООО "Янтарь", 43-0007041/14 от 11.04.2014г. Гусев Н.В., №43-0006441/14 от 01.04.2014г. с НП ЦО "Северная усадьба", 174ТП/2013 от 25.09.2013г. ООО "Трест Мурманскморстрой", 200ТП/2013 от 07.11.2013г. ДНТ "Дорожное") | 4 054,73 |
| Техническое перевооружение ПС 35/6кВ № 338 с заменой трансформаторов тока в ячейках 6кВ № 4 и № 11 для технологического присоединения в г.Мурманск (договор ТП № 43-0002141/15 от 09.02.2015 с АО "МОЭСК") | 82,06 |
| Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №№ 301, 302, 303, 304, 306, 307, 309, 317, 322, 324, 325, 333, 335, 340, 341 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (15 компл.) | 258,00 |
| Техническое перевооружение ПС 64 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 81 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 82 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 89 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 97 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 98 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 100 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 101 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 109 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 314 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 318 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Техническое перевооружение ПС 395 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | -32,50 |
| Приобретение прибора для измерения параметров заземляющих устройств MRU-200GPS или аналога (1 комплект) | 207,19 |
| Строительство ЛЭП-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-7 (Ф-19 ПС-394) до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, Кольском районе, нп. Зверосовхоз, Кильдинское шоссе, д.8 (договор ТП №43-001741/17 от 03.02.17 с Рыбушкиной Ю.С.) | -20,00 |
| **Итого** | **4 313,54** |

Выявлено превышение фактического освоения мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 118 643,43 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 4 035,51 | 6 219,45 | 2 183,93 | 54% |
| Модернизация системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Центральные электрические сети» г. Оленегорск, Мончегорское СМП, г. Апатиты, п. Лувеньга, г. Кандалакша, г. Полярные Зори, п. Ёна (24 комплекса) | 1 839,44 | 1 898,46 | 59,01 | 3% |
| Приобретение дизель-генераторной установки для обеспечения ПО CЭС филиала «Колэнерго» оборудованием для бесперебойного электроснабжения центра управления сетями (1 шт.) | 1 087,29 | 1 087,29 | 0,00 | 0% |
| НИОКР. Разработка аппаратно-программного комплекса удаленного мониторинга состояния ограничителей перенапряжения нелинейных на ЛЭП под рабочим напряжением | 8 402,54 | 8 402,54 | 0,00 | 0% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 1 509,41 | 5 448,45 | 3 939,04 | 261% |
| Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» (ВЛ 150 - 22 км) | 114 590,97 | 227 052,41 | 112 461,44 | 98% |
| Строительство ЛЭП-6 кВ, ТП (КТП, БКТП, КТПН)-6/0,4 кВ и ЛЭП-0,4 кВ в с. Териберка (правый берег) (ориентировочно: ЛЭП-6 кВ – 0,26 км, ЛЭП-0,4 кВ – 3 км, ТП-2х630-6/0,4 кВ – 1 шт.) | 476,11 | 476,11 | 0,00 | 0% |
| **Итого** | **131 941,28** | **250 584,71** | **118 643,43** | **90%** |

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 1 089,75 тыс. руб. (без НДС) представлены в таблице ниже.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 939,00 | 191,57 | -747,43 | -80% |
| Техническое перевооружение ПС 150/110/35/6кВ № 53 с заменой оборудования компенсации емкостных токов | 656,04 | 600,00 | -56,04 | -9% |
| Техническое перевооружение ПС-150/35/10 кВ №20А с заменой трансформаторов тока 35 кВ (2 шт.) | 386,48 | 311,73 | -74,75 | -19% |
| Техническое перевооружение ПС 110 кВ №64 г. Мурманск с заменой оборудования ОРУ-110, 35 кВ и КРУН-6 кВ (РУ-110 кВ - 3 яч., РУ-35кВ - 12 яч., РУ-6кВ - 33 яч.) | 488,26 | 0,00 | -488,26 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 301 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 302 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 303 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 304 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 306 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 307 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 309 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 317 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 322 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 324 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 325 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 21,09 | 0,00 | -21,09 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 333 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 335 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 340 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 341 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл.) | 14,76 | 0,00 | -14,76 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 64, 81, 82, 89, 97, 98, 100, 101, 109, 314, 318, 395 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (12 компл) | 10 584,44 | 2 205,59 | -8 378,85 | -79% |
| Реконструкция ВЛ 150кВ № Л-163/164 с разнесением цепей на участках опор №№ 79-92, 113-131, 302-306, 338-341 (10,566км) | 500,94 | 0,00 | -500,94 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-152 (в части расширения просек) | 3 122,34 | 0,00 | -3 122,34 | -100% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-181 в Кировск, 25 км (21 шт). | 2 142,20 | 1 537,78 | -604,42 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-195 в г.Кировск (12 шт). | 1 223,94 | 878,73 | -345,21 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-207 в г.Апатиты, г.Кировск (15 шт). | 1 530,11 | 1 098,42 | -431,69 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-208 в г.Кировск, г. Апатиты (15 шт). | 1 530,11 | 1 098,42 | -431,69 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-155/156 в г.Апатиты, г.Мончегорск (30 шт). | 3 060,34 | 2 196,83 | -863,51 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-153/154 г.Оленегорск (18 шт). | 1 836,31 | 1 318,10 | -518,21 | -28% |
| Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ, питающей АО "Апатит", с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-105 в г.Кировск (21 шт). | 1 343,29 | 1 084,98 | -258,31 | -19% |
| Техническое перевооружение ВЛ-110-150кВ Л-163/164, Л-171/172, Л-141 с устройством пунктов контроля за изморозевыми отложениями (система телеметрии гололёдных нагрузок ЛЭП «МИГ») (5 шт.) | 3 599,47 | 1 194,77 | -2 404,70 | -67% |
| Создание точек учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО "СЭС" филиала «Колэнерго» (71 шт.) | 5 947,80 | 0,00 | -5 947,80 | -100% |
| Создание точек учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО "ЦЭС" филиала «Колэнерго» (71 шт.) | 7 352,55 | 0,00 | -7 352,55 | -100% |
| Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС-12 (замена разъединителей 22 шт.) | 190,59 | 0,00 | -190,59 | -100% |
| Реконструкция диспетчерского пункта ПО ЦЭС с модернизацией системы видеоотображения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (1 система) | 200,58 | 0,00 | -200,58 | -100% |
| Модернизация комплекса телемеханики ПС 150 кВ № 6 для передачи сигналов САОН – 1 комплект. | 431,60 | 312,30 | -119,30 | -28% |
| Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Северные электрические сети» п. Зверосовхоз, п. Минькино, п. Белокаменка, п. Дровяное, ст. Пулозеро, п. Лопарское, Мурманский тепличный комбинат, с/х Пригородный, п. Молочный, п/ф «Снежная», п. Междуречье (63 комплекса) | 6 375,98 | 4 746,15 | -1 629,83 | -26% |
| Модернизация комплекса телемеханики ПС 150 кВ № 30 для передачи сигналов САОН – 1 комплект. | 863,87 | 807,63 | -56,24 | -7% |
| Техническое перевооружение здания аппарата управления филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» п. Мурмаши, ул. Советская, д.7 с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 компл.), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 компл.), системой контроля и управления доступом (1 компл.). | 4 492,81 | 3 052,46 | -1 440,36 | -32% |
| Приобретение дизель-генераторной установки для обеспечения резервным питанием диспетчерского пункта ПО ЦЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». (1 шт.) | 1 305,85 | 898,80 | -407,05 | -31% |
| Модернизация подстанций 150 кВ ПС 20А и ПС 6 с внедрением авторматизированных систем мониторинга и технического диагностирования силовых (авто)-трансформаторов (3 шт.) | 4 241,76 | 0,00 | -4 241,76 | -100% |
| Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (2 шт.) | 758,41 | 616,28 | -142,13 | -19% |
| Приобретение телефонов спутниковой связи для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (30 шт.). | 760,00 | 660,34 | -99,66 | -13% |
| Приобретение беспилотных летательных аппаратов для обследования электрооборудования и ЛЭП филиала Колэнерго (2 шт.). | 333,13 | 312,37 | -20,76 | -6% |
| Приобретение оборудования для внедрения системы видеофиксации(сервер - 1 комплект, система хранения данных - 1 комплект, система видеофиксации - 1 комплект) | 10 224,09 | 8 566,68 | -1 657,41 | -16% |
| Приобретение серверного оборудования для ИТ-инфраструктуры (1 система) | 2 079,71 | 1 921,03 | -158,69 | -8% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно , всего Мурманской области, в том числе: | 28 905,06 | 23 695,73 | -5 209,32 | -18% |
| Строительство переключающих пунктов 110 кВ в районе опор 68-69 ВЛ-110 кВ Л-114, Л-115 (2 шт.) | 5 239,40 | 835,61 | -4 403,79 | -84% |
| Строительство переключающего пункта 110 кВ в районе опоры № 102 ВЛ-110 кВ Л-141 (1 шт) | 3 426,69 | 415,16 | -3 011,53 | -88% |
| Строительство двух ЛЭП-10 кВ от ПС 112 до ПС 24 с установкой четырех ячеек 10 кВ (4 яч. 10 кВ, 2хКЛ-10 кВ ориентировочно - 0,784 км) | 1 102,06 | 0,00 | -1 102,06 | -100% |
| Строительство захода ВЛ-35 кВ М-98 на ПС 35/6 кВ в с. Териберка (ориентировочная длина 0,1 км). | 56,23 | 0,00 | -56,23 | -100% |
| Строительство ЛЭП-6 кВ, ТП (КТП, БКТП, КТПН)-6/0,4 кВ и ЛЭП-0,4 кВ в с. Териберка (левый берег) (ориентировочно: ЛЭП-6 кВ – 3,2 км, ЛЭП-0,4 кВ – 2 км, ТП 6/0,4 кВ – 2 шт., общей мощностью 880 кВА) | 664,74 | 0,00 | -664,74 | -100% |
| Строительство однотрансформаторной ПС 35/6 кВ в с. Териберка (ориентировочная мощность 4 МВА). | 1 089,75 | 0,00 | -1 089,75 | -100% |
| **Итого** | **119 245,33** | **60 557,44** | **-1 089,75** | **-100%** |

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



где:

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

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

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

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

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

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Исполнение, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового исполнения, тыс. руб. 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 2018 году | base_1_287253_32796 |  |  |  |  |
| 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 |  | 292 219,47 |  |  |
| 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)) |  |  | 251 186,61 |  |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 315 455,69 |  |
| 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)) |  |  | 202 139,34 | 263 627,56 | 61 488,22 |
| 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)) |  |  | 131 941,28 | 250 584,71 | 118 643,43 |
| 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)) |  |  |  | 40 978,90 | 40 978,90 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной на 2018 год** , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 4 313,54 | 4 313,54 |
| 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)) |  |  | 90 080,13 | 10 849,23 | - 79 230,90 |
| 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)) |  |  | 119 245,33 | 60 557,44 | -58 687,89 |
| 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) |  |  |  | 212 988,57 |  |
| 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) |  |  |  | 192 498,72 |  |

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

* 108% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 73% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы;
* 126% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 77% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе выявленные нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

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

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

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

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго» 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» «Колэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 и 2018 года.

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 ((Описание: base_1_287253_32768 тыс. руб.)) определяется по формулам:

,

Описание: base_1_287253_32770

В соответствии с пунктами 5, 8 Методических указаний 98-э долгосрочные тарифы определяются на основе долгосрочных параметров регулирования, которые в течение долгосрочного периода регулирования не изменяются:

1) базовый уровень подконтрольных расходов;

2) индекс эффективности подконтрольных расходов

3) коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый Методическими указаниями;

4) максимальная возможная корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг;

5) уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям;

6) уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг),

На основе долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования.

* 1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» четвертым годом первого долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» письмом от 29.04.2016г. исх.№41-02-02/2602 представил в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области расчет необходимой валовой выручки на 2017 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Величина необходимой валовой выручки на 2017 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 619 018,90** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 202 538,40 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 872 185,50 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 544 295,00 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 452 049,10** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 297 140,20 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 15 799,10 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 235 171,80 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 9 099,70 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 73 912,40 |
| в т.ч. | тыс. руб. |  |
| налог на землю | тыс. руб. | 342,00 |
| аренда земли | тыс. руб. | 22 679,00 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 46 481,70 |
| прочие | тыс. руб. | 4 409,70 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 323 874,00 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 322 062,40 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 159 769,00 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 15 220,50 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. |  |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 27 415,62 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 1 166 153,94 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **6 264 637,56** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 881,89 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 396,21 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 3,64% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 904,90 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 754 739,74 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 019 377,30** |

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

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 № 60/2 «О внесении изменения в постановление Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 20.12.2013 № 59/10» внесены изменения в постановление Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 20.12.2013 № 59/10 «Об установлении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций Мурманской области на долгосрочный период регулирования (без оплаты потерь)».

В соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 года величина необходимой валовой выручки на 2017 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определена регулирующим органом в следующих размерах:

1. Определить необходимую валовую выручку на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2017 год – второго долгосрочного периода регулирования 2014-2018 годы в размере:

- на содержание электрических сетей в размере 5 389 316,71 тыс. руб., в том числе капитальные вложения из прибыли 230 000,00 тыс. руб. и оплату потерь 2 129,76 тыс. руб.

- на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 692 708,350 тыс. руб., из них за счет ставки на содержание электрических сетей 2 129,760 тыс. руб., за счет ставки тарифа на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии 690 578,59 тыс. руб.

2. Внести изменения в постановление Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 20.12.2013 №59/10 «Об установлении необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций Мурманской области, на долгосрочный период регулирования (без оплаты потерь)» (филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Колэнерго»).

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2017** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 622 844,80** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 203 016,90 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 874 246,50 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 545 581,40 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 3 978 087,54 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 833 142,93 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 14 636,58 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 222 216,43 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 1 519,88 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 61 733,68 |
| в т.ч. | тыс. руб. |  |
| налог на землю | тыс. руб. | 342,00 |
| аренда земли | тыс. руб. | 19 032,74 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 39 540,26 |
| прочие | тыс. руб. | 2 818,68 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 297 875,30 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 184 164,20 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 60 041,93 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 72 756,60 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 230 000,00 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 1 245,06 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -212 860,68 |
| **НВВ на содержание**  **(без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 389 316,72** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 937,47 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 357,68 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 3,27% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 930,72 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 690 578,59 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 079 895,31** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 не отражена, Экспертное заключение Комитета по тарифному регулированию Мурманской области отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактические данные за 2017 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на официальном сайте <http://www.mrsksevzap.ru/id_2structure> в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на оплату услуг ТСО, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при формировании котловой выручки на 2017 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе заседания Правления, Экспертное заключение отсутствует) Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. 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» «Колэнерго» 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. Величина «корректировок НВВ» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Запад»-«Колэнерго» на 2017 год** | **Утверждено Комитетом 2017 год** | **Исполнитель на 2017 год** | | **Справочно: Факт за 2017 год** | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в т.ч. расходы требующие дополнительного обоснования** | **Комитет-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 619 018,90** | **1 622 844,80** | **1 622 844,00** | **308,1** | **1 808 837,22** | **-185 992,42** | **-185 993,22** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 202 538,40 | 203 016,90 | 203 016,80 |  | 345 822,40 | -142 805,50 | -142 805,60 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 872 185,50 | 874 246,50 | 874 246,07 |  | 886 240,30 | -11 993,80 | -11 994,23 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 544 295,00 | 545 581,40 | 545 581,13 |  | 576 774,40 | -31 193,00 | -31 193,27 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 479 464,72** | **3 979 332,60** | **4 316 756,77** | **612 289,19** | **3 548 776,15** | **430 556,45** | **767 980,62** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 297 140,20 | 2 833 142,93 | 2 833 142,93 | 523 754,86 | 2 256 810,50 | 576 332,43 | 576 332,43 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 15 799,10 | 14 636,58 | 15 008,09 |  | 15 522,80 | -886,22 | -514,71 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 235 171,80 | 222 216,43 | 240 942,33 |  | 252 948,50 | -30 732,07 | -12 006,17 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 9 099,70 | 1 519,88 | 1 520,00 | 1 520,00 | 7 980,20 | -6 460,32 | -6 460,20 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 73 912,40 | 61 733,68 | 61 733,69 | 1 337,44 |  | 61 733,68 | 61 733,69 |
| в т.ч. | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| налог на землю | тыс. руб. | 342,00 | 342,00 | 342,00 |  |  | 342,00 | 342,00 |
| аренда земли | тыс. руб. | 22 679,00 | 19 032,74 | 19 032,74 | 1 242,91 | 15 166,40 | 3 866,34 | 3 866,34 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 46 481,70 | 39 540,26 | 39 540,26 |  | 41 023,00 | -1 482,74 | -1 482,74 |
| прочие | тыс. руб. | 4 409,70 | 2 818,68 | 2 818,69 | 94,53 | 4 557,60 | -1 738,92 | -1 738,91 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 323 874,00 | 297 875,30 | 297 875,30 | 25 762,29 | 351 200,20 | -53 324,90 | -53 324,90 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 322 062,40 | 184 164,20 | 335 041,22 |  | 170 624,38 | 13 539,82 | 164 416,84 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 159 769,00 | 60 041,93 | 227 357,24 |  | 92 722,37 | -32 680,44 | 134 634,87 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 15 220,50 | 72 756,60 | 72 756,60 | 59 914,60 | 30 220,20 | 42 536,40 | 42 536,40 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 0,00 | 230 000,00 | 230 000,00 |  | 310 000,00 | -80 000,00 | -80 000,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 27 415,62 | 1 245,06 | 1 379,37 |  | 0,00 | 1 245,06 | 1 379,37 |
| Корректировки НВВ (недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-)) | тыс. руб. | 1 166 153,94 | -212 860,68 | -212 860,68 |  | -39 736,10 | -173 124,58 | -173 124,58 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **6 264 637,56** | **5 389 316,72** | **5 726 740,09** | **612 597,29** | **5 317 877,27** | **71 439,45** | **408 862,82** |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 10 881,89 | 10 937,47 | 11 386,00 |  | 11 385,81 | -448,34 | 0,19 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 396,21 | 357,68 | 399,66 |  | 399,66 | -41,98 | 0,00 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | тыс. руб. | 3,64% | 3,27% |  |  | 3,51% | 0,00 | -0,04 |
| Тариф покупки потерь | тыс. руб. | 1 904,90 | 1 930,72 | 1 636,81 |  | 1 636,81 | 293,91 | 0,00 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 754 739,74 | 690 578,59 | 740 108,00 |  | 654 172,04 | 36 406,55 | 85 935,96 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **7 019 377,30** | **6 079 895,31** | **6 466 848,09** | **612 597,29** | **5 972 049,31** | **107 846,00** | **494 798,78** |
| Расходы на оплату ТСО | тыс. руб. | 1 510 719,04 | 1 510 719,34 | 1 510 719,34 |  | 1 488 444,24 | 22 275,10 | 22 275,10 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **8 530 096,34** | **7 590 614,65** | **7 977 567,43** | **612 597,29** | **7 460 493,55** | **130 121,10** | **517 073,88** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2017 год по данным Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2017 года) должен составить 7 977 567,43 тыс. руб. Необоснованно учтенная в ТБР 2017 года величина расходов, требующая дополнительного обоснования, по мнению Исполнителя, составляет 612 597,29 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам – 308,1 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 612 289,19 тыс. руб.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2017 года, сформировалось за счет снижения фактических расходов по следующим статьям неподконтрольных затрат:

* оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» на сумму 576 332 тыс. руб.;
* оплату налога на прибыль на сумму 42 536 тыс. руб.;
* расходов на обслуживание заемных средств 13 539 тыс. руб.

от плановых значений, учтенных регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Отклонения по величине фактических амортизационных отчислений, уплаты налогов, расходов по кредитным, которые ниже учтенных при тарифном регулировании, в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть скорректированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

* 1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2018 год является для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» пятым годом первого долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» письмом от 28.04.2017г. исх.№41-02-02/2124 представил в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области расчет необходимой валовой выручки на 2018 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Величина необходимой валовой выручки на 2018 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 654 652,53** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 206 996,00 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 891 381,73 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 556 274,80 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 617 144,31** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 308 549,30 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 14 653,80 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 252 816,21 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 7 550,00 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 78 449,20 |
| в т.ч. | тыс. руб. |  |
| налог на землю | тыс. руб. | 340,00 |
| аренда земли | тыс. руб. | 18 336,30 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 56 147,60 |
| прочие | тыс. руб. | 3 625,20 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 381 276,40 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 273 234,10 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 37 003,00 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 65 167,00 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 198 445,30 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **22 652,39** |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **241 955,88** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 536 405,11** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 941,75 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 385,32 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 3,52% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 794,40 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 691 419,19 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 227 824,29** |

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

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/4 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год» установлены индивидуальные тарифы для взаиморасчетов сетевых организаций Мурманской области за услуги по передаче электрической энергии, оказываемых в целях обеспечения исполнения обязательств перед потребителями услуг (покупателями и продавцами электрической энергии).

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/34 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2018 год» установлена величина необходимой валовой выручки на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

В соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 года величина необходимой валовой выручки на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определена регулирующим органом в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Принято Комитетом на 2018 год** |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 649 946,31** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 206 407,28 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 888 846,42 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 554 692,61 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 645 647,62** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 462 149,00 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 14 396,70 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 251 717,29 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 377,05 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 85 996,92 |
| в т.ч. | тыс. руб. | 0,00 |
| налог на землю | тыс. руб. | 340,30 |
| аренда земли | тыс. руб. | 18 336,05 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 63 695,34 |
| прочие | тыс. руб. | 3 625,23 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 352 108,00 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 233 471,00 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 43 348,23 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 198 445,28 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 3 638,15 |
| Корректировки НВВ (недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-)) | тыс. руб. | 282 499,94 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 578 093,87** |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 11 307,81 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 362,15 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | тыс. руб. | 0,03 |
| Тариф покупки потерь | тыс. руб. | 1 991,53 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 721 232,30 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 299 326,17** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 не отражена, Экспертное заключение Комитета по тарифному регулированию Мурманской области отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на оплату услуг ТСО, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при формировании котловой выручки на 2018 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе заседания Правления, Экспертное заключение отсутствует) Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. 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» «Колэнерго» 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. Величина «корректировок НВВ» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Запад»-«Колэнерго» на 2018 год** | **Принято Комитетом на 2018 год** | **Исполнитель на 2018 год** | | **Справочно: Факт за 2018 год** | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в т.ч. расходы требующие дополнительного обоснования** | **Комитет-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 654 652,53** | **1 649 946,31** | **1 667 280,11** |  | **1 888 764,88** | **-238 818,57** | **-221 484,77** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 206 996,00 | 206 407,28 | 208 575,73 |  | 410 082,37 | -203 675,09 | -201 506,64 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 891 381,73 | 888 846,42 | 898 184,35 |  | 962 112,38 | -73 265,96 | -63 928,03 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 556 274,80 | 554 692,61 | 560 520,03 |  | 516 570,49 | 38 122,12 | 43 949,54 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 639 796,70** | **3 645 647,62** | **3 679 677,94** | **116 395,34** | **3 329 378,82** | **316 268,80** | **350 299,12** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 308 549,30 | 2 462 149,00 | 2 469 057,00 |  | 2 423 378,30 | 38 770,70 | 45 678,70 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 14 653,80 | 14 396,70 | 14 396,70 | 328,80 |  | 14 396,70 | 14 396,70 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 252 816,21 | 251 717,29 | 251 717,29 | 7 461,29 | 280 380,22 | -28 662,93 | -28 662,93 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 7 550,00 | 377,05 | 377,00 | 377,00 | 6 695,40 | -6 318,35 | -6 318,40 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 78 449,20 | 85 996,92 | 85 996,93 | 547,00 |  | 85 996,92 | 85 996,93 |
| в т.ч. | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| налог на землю | тыс. руб. | 340,00 | 340,30 | 340,29 | 13,00 |  | 340,30 | 340,29 |
| аренда земли | тыс. руб. | 18 336,30 | 18 336,05 | 18 336,05 |  |  | 18 336,05 | 18 336,05 |
| налог на имущество | тыс. руб. | 56 147,60 | 63 695,34 | 63 695,36 |  |  | 63 695,34 | 63 695,36 |
| прочие | тыс. руб. | 3 625,20 | 3 625,23 | 3 625,23 | 534,00 | 73 753,79 | -70 128,56 | -70 128,56 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 381 276,40 | 352 108,00 | 352 108,00 | 57 341,00 | 382 261,78 | -30 153,78 | -30 153,78 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 273 234,10 | 233 471,00 | 233 471,00 | 48 588,83 |  | 233 471,00 | 233 471,00 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 37 003,00 | 43 348,23 | 43 348,23 | 1 751,42 |  | 43 348,23 | 43 348,23 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 65 167,00 | 0,00 | 22 942,00 |  | 13 253,37 | -13 253,37 | 9 688,63 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 198 445,30 | 198 445,28 | 198 445,28 |  |  | 198 445,28 | 198 445,28 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 22 652,39 | 3 638,15 | 7 818,51 |  |  | 3 638,15 | 7 818,51 |
| Корректировки НВВ (недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-)) | тыс. руб. | 241 955,88 | 282 499,94 | 282 499,94 |  | 32 110,38 | 250 389,56 | 250 389,56 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. |  |  |  |  | 149 655,96 |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 536 405,11** | **5 578 093,87** | **5 629 457,99** | **116 395,34** | **5 250 254,08** | **327 839,79** | **379 203,91** |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 10 941,75 | 11 307,81 | 11 307,81 |  | 11 224,00 | 83,81 | 83,81 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 385,32 | 362,15 | 362,15 |  | 370,61 | -8,46 | -8,46 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | тыс. руб. | 0,04 | 0,03 | 0,03 |  |  | 0,03 | 0,03 |
| Тариф покупки потерь | тыс. руб. | 1 794,40 | 1 991,53 | 1 991,53 |  | 1 985,44 | 6,09 | 6,09 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 691 419,19 | 721 232,30 | 796 960,67 |  | 735 828,00 | -14 595,70 | 61 132,67 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 227 824,29** | **6 299 326,17** | **6 426 418,66** | **116 395,34** | **5 986 082,08** | **313 244,09** | **440 336,58** |
| Расходы на оплату ТСО | тыс. руб. | 1 571 147,80 | 1 413 353,62 | 1 413 353,62 |  | 1 425 032,00 | -11 678,38 | -11 678,38 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 798 972,09** | **7 712 679,79** | **7 839 772,28** | **116 395,34** | **7 411 114,08** | **301 565,71** | **428 658,20** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2018 год по данным Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2018 года) должен составить 7 839 772,28 тыс. руб. Необоснованно учтенная в ТБР 2018 года величина расходов, требующая дополнительного обоснования, по мнению Исполнителя, составляет 116 395,34 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам – 0 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 116 395,34 тыс. руб. (в том числе расходы по сомнительным долгам 1 751,42 тыс. руб.).

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2018 году не превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО). Учтено при тарифном регулировании – 5 578 093,87 тыс. руб., фактические расходы в 2018 году - 5 250 254,00 тыс. руб.

Исполнитель отмечает превышение фактических подконтрольных расходов в 2018 г. над учтенными при тарифном регулировании на сумму 238 818,57 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом при тарифном регулировании, сформировалось по результатам 2017 года за счет превышения материальных затрат на сумму 203 675 тыс. руб.

Превышение фактических расходов на оплату труда над расходами, учтенными регулирующим органом при тарифном регулировании составило 73 265,96 тыс. руб.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2018 года, сформировалось за счет снижения фактических расходов по следующим статьям неподконтрольных затрат:

* оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» на сумму 38 770,7 тыс. руб.;
* расходов на резервы по сомнительным долгам 43 348тыс. руб.

от плановых значений, учтенных регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Фактические арендные платежи в 2018 году оказались выше плановых расходов в связи с учетом в составе неподконтрольных расходов арендных платежей (за исключением аренды земельных участков) в размере амортизационных отчислений и расходов на уплату налога на имущество.

Отклонения по величине фактических амортизационных отчислений, уплаты налогов, расходов по кредитным, которые ниже учтенных при тарифном регулировании, в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть скорректированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2020 год.

* 1. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО

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 цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 № 60/5 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год» с учетом изменения, внесенного Постановлением от 30.01.2017 № 6/1, на 2018 год - постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/4 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год».

* + 1. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (письмо от 29.04.2016 № 41-02-02/2602), не заявлял плановые расходы на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе заседания правления от 27-30.01.2017 (экспертное заключение в исследуемых материалах отсутствует) приводится информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО в размере 1 510 719 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 № 60/5 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год» с учетом изменения, внесенного Постановлением от 30.01.2017 № 6/1.

**Плановые расходы на оплату стоимости услуг ТСО на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **Одноставочный тариф, руб./МВтч** | | **Сальдо-переток, млн. кВт.ч.** | | | **Плановые затраты по ТСО по индивидуальным тарифам ТСО "верх"** | | |
| **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | | **2 полугодие 2017** | **2017 год** |
| 1 | АО "Кольская ГМК" | 254,76 | 249,93 | 36,328 | 32,60 | 9 254,92 | | 8 148,22 | 17 403,14 |
| 2 | АО "Апатит" | 366,71 | 343,67 | 73,232 | 63,83 | 26 854,91 | | 21 935,77 | 48 790,68 |
| 3 | АО «Мурманский морской рыбный порт» | 571,38 | 711,64 | 23,049 | 18,87 | 13 169,74 | | 13 431,49 | 26 601,23 |
| 5 | ООО "ФинСан" | 416,24 | 498,07 | 13,713 | 10,98 | 5 707,86 | | 5 470,65 | 11 178,51 |
| 7 | ОАО «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская железная дорога) | 877,68 | 927,00 | 21,249 | 23,677 | 18 649,82 | | 21 948,58 | 40 598,40 |
| 8 | ООО "Сатка Энерго" | 147,63 | 181,35 | 20,517 | 16,69 | 3 028,92 | | 3 026,73 | 6 055,66 |
| 9 | МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 1 990,28 | 2 765,24 | 18,763 | 13,213 | 37 343,62 | | 36 537,12 | 73 880,74 |
| 10 | УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск | 504,36 | 480,11 | 19,381 | 18,684 | 9 774,80 | | 8 970,38 | 18 745,17 |
| 11 | МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 848,56 | 841,51 | 42,714 | 41,51 | 36 245,39 | | 34 930,24 | 71 175,63 |
| 12 | АО "Мурманэнергосбыт" | 1 513,66 | 1 497,63 | 64,055 | 63,69 | 96 957,49 | | 95 376,57 | 192 334,06 |
| 13 | ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 875,65 | 847,39 | 12,621 | 12,15 | 11 051,58 | | 10 294,94 | 21 346,52 |
| 14 | АО "Оборонэнерго" | 1 156,16 | 1 184,57 | 397,702 | 359,35 | 459 806,62 | | 425 670,09 | 885 476,72 |
| 15 | МУП АЭСК | 705,06 | 697,75 | 70,662 | 67,81 | 49 820,95 | | 47 311,64 | 97 132,59 |
|  | **ИТОГО** |  |  | **817,99** | **749,05** | **777 666,63** | | **733 052,41** | **1 510 719,03** |

**Фактические расходы на оплату стоимости услуг ТСО за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **Одноставочный тариф, руб./кВтч** | | **Сальдо-переток, кВт.ч.** | | **Фактические затраты по ТСО по индивидуальным тарифам ТСО "верх"** | | |
| **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | **2017** |
| 1 | МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 0,84856 | 0,84151 | 45 457 808,00 | 43 880 353,00 | 38 573,68 | 36 925,76 | 75 499,43 |
| 2 | УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск (Снежногорск) | 0,50436 | 0,48011 | 18 842 239,00 | 18 258 417,98 | 9 503,27 | 8 766,05 | 18 269,32 |
| 3 | МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 1,99028 | 2,76524 | 19 849 177,00 | 12 328 297,27 | 39 505,42 | 34 090,70 | 73 596,12 |
| 5 | ОАО "Кольская ГМК" | 0,25476 | 0,24993 | 34 449 392,04 | 31 747 779,98 | 8 776,33 | 7 934,72 | 16 711,05 |
| 7 | ОАО "Апатит" | 0,36671 | 0,34367 | 75 751 267,01 | 66 105 603,99 | 27 778,75 | 22 718,51 | 50 497,26 |
| 8 | ОАО "Мурманский морской рыбный порт" | 0,57138 | 0,71164 | 18 862 453,99 | 16 063 160,00 | 10 777,63 | 11 431,19 | 22 208,82 |
| 9 | ЗАО "Финсан" | 0,41624 | 0,49807 | 14 107 887,01 | 13 087 992,00 | 5 872,27 | 6 518,74 | 12 391,00 |
| 10 | ОАО "Российские железные дороги" (филиал Октябрьская железная дорога) | 0,87768 | 0,92700 | 22 534 395,01 | 19 008 319,00 | 19 777,99 | 17 620,71 | 37 398,70 |
| 11 | МУП "АЭСК" | 0,70506 | 0,69775 | 66 949 600,01 | 63 220 138,03 | 47 203,48 | 44 111,85 | 91 315,34 |
| 12 | ОАО "Оборонэнерго" | 1,15616 | 1,18457 | 396 625 481,00 | 348 671 791,00 | 458 562,52 | 413 026,14 | 871 588,66 |
| 13 | ООО "Сатка Энерго" | 0,14763 | 0,18135 | 11 866 813,05 | 14 941 837,65 | 1 751,90 | 2 709,70 | 4 461,60 |
| 14 | ОАО "Мурманэнергосбыт" | 1,51366 | 1,49763 | 64 417 846,00 | 63 578 795,00 | 97 506,72 | 95 217,51 | 192 724,23 |
| 15 | ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 0,87565 | 0,84739 | 13 772 829,99 | 11 473 511,00 | 12 060,18 | 9 722,54 | 21 782,72 |
|  | **Итого** |  |  | **803 487 189,11** | **722 365 995,89** | **777 650,12** | **710 794,12** | **1 488 444,24** |

**Сравнительный анализ плановых и фактических расходов на оплату стоимости услуг ТСО за 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование сетевых организаций** | **Плановые затраты по ТСО по индивидуальным тарифам ТСО "верх"** | | | **Фактические расходы на оплату услуг ТСО, тыс. руб.** | | | | **Отклонение** | | |
| **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **2017 год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2017 год** | **1 полугодие** | | **2 полугодие** | **2017 год** |
| АО "Кольская ГМК" | 9 254,92 | 8 148,22 | 17 403,14 | 8 776,33 | 7 934,72 | 16 711,05 | -478,59 | | -213,50 | -692,09 |
| АО "Апатит" | 26 854,91 | 21 935,77 | 48 790,68 | 27 778,75 | 22 718,51 | 50 497,26 | 923,84 | | 782,74 | 1 706,58 |
| АО «Мурманский морской рыбный порт» | 13 169,74 | 13 431,49 | 26 601,23 | 10 777,63 | 11 431,19 | 22 208,82 | -2 392,11 | | -2 000,30 | -4 392,41 |
| ООО "ФинСан" | 5 707,86 | 5 470,65 | 11 178,51 | 5 872,27 | 6 518,74 | 12 391,00 | 164,41 | | 1 048,09 | 1 212,49 |
| ОАО «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская железная дорога) | 18 649,82 | 21 948,58 | 40 598,40 | 19 777,99 | 17 620,71 | 37 398,70 | 1 128,17 | | -4 327,87 | -3 199,70 |
| ООО "Сатка Энерго" | 3 028,92 | 3 026,73 | 6 055,66 | 1 751,90 | 2 709,70 | 4 461,60 | -1 277,02 | | -317,03 | -1 594,06 |
| МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 37 343,62 | 36 537,12 | 73 880,74 | 39 505,42 | 34 090,70 | 73 596,12 | 2 161,80 | | -2 446,42 | -284,62 |
| УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск | 9 774,80 | 8 970,38 | 18 745,17 | 9 503,27 | 8 766,05 | 18 269,32 | -271,53 | | -204,33 | -475,85 |
| МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 36 245,39 | 34 930,24 | 71 175,63 | 38 573,68 | 36 925,76 | 75 499,43 | 2 328,29 | | 1 995,52 | 4 323,80 |
| АО "Мурманэнергосбыт" | 96 957,49 | 95 376,57 | 192 334,06 | 97 506,72 | 95 217,51 | 192 724,23 | 549,23 | | -159,06 | 390,17 |
| ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 11 051,58 | 10 294,94 | 21 346,52 | 12 060,18 | 9 722,54 | 21 782,72 | 1 008,60 | | -572,40 | 436,20 |
| АО "Оборонэнерго" | 459 806,62 | 425 670,09 | 885 476,72 | 458 562,52 | 413 026,14 | 871 588,66 | -1 244,10 | | -12 643,95 | -13 888,06 |
| МУП АЭСК | 49 820,95 | 47 311,64 | 97 132,59 | 47 203,48 | 44 111,85 | 91 315,34 | -2 617,47 | | -3 199,79 | -5 817,25 |
| **ИТОГО** | **777 666,63** | **733 052,41** | **1 510 719,03** | **777 650,12** | **710 794,12** | **1 488 444,24** | **-16,51** | | **-22 258,29** | **-22 274,79** |

Сумма фактических расходов на оплату услуг сетевых организаций в 2017 году по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», составила 1 488 444 тыс. руб., что на 22 275 тыс. руб. меньше принятых органом регулирования значений. Отклонение составило 1,5%, что является нормальным отклонением при планировании прогнозных параметров.

* + 1. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год (письмо от 28.04.2017г. №41-02-02/2124), не заявлял плановые расходы на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области утверждены расходы на оплату услуг ТСО в размере 1 413 354 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 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 Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/4 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год» с учетом изменения, внесенного Постановлением от 26.09.2018 № 24/3.

С использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными постановлениями, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в протоколе заседания Правления от 25-29.12.2017 Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций. Сумма плановых расходов на оплату услуг сетевых организаций в 2018 году составила 1 413 354 тыс. руб.

Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **Сальдо-переток, млн. кВт.ч.** | | **Одноставочный тариф, руб./МВтч** | | **Плановые затраты по ТСО по индивидуальным тарифам ТСО "верх"** | | |
| **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **2018** |
| 1 | МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 43,852 | 40,898 | 873,85 | 925,84 | 38 320,07 | 37 865,00 | 76 185,07 |
| 2 | УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск (Снежногорск) | 19,395 | 18,545 | 503,99 | 511,09 | 9 774,89 | 9 478,16 | 19 253,05 |
| 3 | МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 14,812 | 10,080 | 2 883,91 | 3 101,63 | 42 716,47 | 31 264,43 | 73 980,91 |
| 4 | ОАО "Кольская ГМК" | 28,872 | 27,949 | 261,11 | 254,34 | 7 538,77 | 7 108,55 | 14 647,32 |
| 5 | ОАО "Апатит" | 43,411 | 37,594 | 493,77 | 492,66 | 21 435,05 | 18 521,06 | 39 956,11 |
| 6 | ОАО "Мурманский морской рыбный порт" | 21,725 | 18,868 | 627,47 | 523,11 | 13 631,79 | 9 870,04 | 23 501,83 |
| 7 | ЗАО "Финсан" | 13,082 | 12,086 | 477,80 | 455,63 | 6 250,58 | 5 506,74 | 11 757,32 |
| 8 | ОАО "Российские железные дороги" (филиал Октябрьская железная дорога) | 14,822 | 12,485 | 1 426,37 | 1 560,03 | 21 141,66 | 19 476,97 | 40 618,63 |
| 9 | МУП "АЭСК" | 67,769 | 63,412 | 656,92 | 664,52 | 44 518,81 | 42 138,54 | 86 657,35 |
| 10 | ОАО "Оборонэнерго" | 390,394 | 344,656 | 1 077,23 | 1 128,84 | 420 544,13 | 389 061,48 | 809 605,61 |
| 11 | ООО "Сатка Энерго" | 9,295 | 10,248 | 267,77 | 237,93 | 2 488,92 | 2 438,31 | 4 927,23 |
| 12 | ОАО "Мурманэнергосбыт" | 62,560 | 61,450 | 1 537,02 | 1 545,46 | 96 155,97 | 94 968,52 | 191 124,49 |
| 13 | ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 13,876 | 10,865 | 874,46 | 828,78 | 12 134,01 | 9 004,69 | 21 138,70 |
|  | **Итого** | **743,865** | **669,136** |  |  | **736 651,11** | **676 702,51** | **1 413 353,62** |

**Фактические расходы на оплату стоимости услуг ТСО за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТСО** | **Одноставочный тариф, руб./кВтч** | | **Сальдо-переток, кВт.ч.** | | | **Фактические расходы на оплату услуг ТСО, тыс. руб.** | | |
| **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **2018 год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2018 год** |
| МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 873,85 | 925,84 | 44,3120 | 40,4990 | 84,8110 | 38 722,05 | 37 495,56 | 76 217,60 |
| УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск (Снежногорск) | 503,99 | 511,09 | 19,0482 | 17,1958 | 36,2440 | 9 600,10 | 8 788,58 | 18 388,68 |
| МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 2 883,91 | 3 101,63 | 15,4398 | 9,6799 | 25,1198 | 44 527,13 | 30 023,54 | 74 550,67 |
| ОАО "Кольская ГМК" | 2,25 | 2,28 | 32,4213 | 29,8196 | 62,2409 | 7 546,84 | 7 112,84 | 14 659,69 |
| ОАО "Апатит" | 91,36 | 96,69 | 48,5909 | 50,9300 | 99,5209 | 21 908,31 | 19 810,50 | 41 718,81 |
| ОАО "Мурманский морской рыбный порт" | 627,47 | 523,11 | 17,6789 | 14,7532 | 32,4321 | 11 092,96 | 7 717,57 | 18 810,53 |
| ЗАО "Финсан" | 477,80 | 455,63 | 14,4943 | 12,2523 | 26,7466 | 6 925,37 | 5 582,54 | 12 507,91 |
| ОАО "Российские железные дороги" (филиал Октябрьская железная дорога) | 360,81 | 380,74 | 17,8633 | 13,9921 | 31,8554 | 22 238,95 | 20 050,35 | 42 289,29 |
| МУП "АЭСК" | 656,92 | 664,52 | 66,7103 | 60,0233 | 126,7336 | 43 823,35 | 39 886,65 | 83 710,00 |
| ОАО "Оборонэнерго" | 1 077,23 | 1 128,84 | 406,5907 | 347,7551 | 754,3459 | 437 991,74 | 392 559,90 | 830 551,64 |
| ООО "Сатка Энерго" | 267,77 | 237,93 | 0,3788 | 0,0000 | 0,3788 | 101,42 | 0,00 | 101,42 |
| ОАО "Мурманэнергосбыт" | 1 537,02 | 1 545,46 | 64,4703 | 59,7301 | 124,2004 | 99 092,17 | 92 310,52 | 191 402,69 |
| ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 874,46 | 828,78 | 13,8650 | 9,6515 | 23,5165 | 12 124,37 | 7 999,01 | 20 123,38 |
| **Итого** |  |  | **761,8638** | **666,2820** | **1 428,1458** | **755 694,74** | **669 337,55** | **1 425 032,29** |

**Сравнительный анализ плановых и фактических расходов на оплату стоимости услуг ТСО за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТСО** | **Плановые расходы на оплату услуг ТСО, тыс. руб.** | | | **Фактические расходы на оплату услуг ТСО, тыс. руб.** | | | | **Отклонение** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2018 год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **2018 год** | **1 полугодие** | | **2 полугодие** | **2018 год** |
| МУП "Кировская городская электрическая сеть" | 38 320,07 | 37 865,00 | 76 185,07 | 38 722,05 | 37 495,56 | 76 217,60 | 401,98 | | -369,45 | 32,53 |
| УМПП "Горэлектросеть" ЗАТО Александровск (Снежногорск) | 9 774,89 | 9 478,16 | 19 253,05 | 9 600,10 | 8 788,58 | 18 388,68 | -174,79 | | -689,58 | -864,37 |
| МУП "Городская электрическая сеть" ЗАТО Островной | 42 716,47 | 31 264,43 | 73 980,91 | 44 527,13 | 30 023,54 | 74 550,67 | 1 810,65 | | -1 240,89 | 569,76 |
| ОАО "Кольская ГМК" | 7 538,77 | 7 108,55 | 14 647,32 | 7 546,84 | 7 112,84 | 14 659,69 | 8,08 | | 4,29 | 12,37 |
| ОАО "Апатит" | 21 435,05 | 18 521,06 | 39 956,11 | 21 908,31 | 19 810,50 | 41 718,81 | 473,26 | | 1 289,44 | 1 762,70 |
| ОАО "Мурманский морской рыбный порт" | 13 631,79 | 9 870,04 | 23 501,83 | 11 092,96 | 7 717,57 | 18 810,53 | -2 538,82 | | -2 152,47 | -4 691,30 |
| ЗАО "Финсан" | 6 250,58 | 5 506,74 | 11 757,32 | 6 925,37 | 5 582,54 | 12 507,91 | 674,79 | | 75,79 | 750,58 |
| ОАО "Российские железные дороги" (филиал Октябрьская железная дорога) | 21 141,66 | 19 476,97 | 40 618,63 | 22 238,95 | 20 050,35 | 42 289,29 | 1 097,29 | | 573,37 | 1 670,66 |
| МУП "АЭСК" | 44 518,81 | 42 138,54 | 86 657,35 | 43 823,35 | 39 886,65 | 83 710,00 | -695,46 | | -2 251,89 | -2 947,36 |
| ОАО "Оборонэнерго" | 420 544,13 | 389 061,48 | 809 605,61 | 437 991,74 | 392 559,90 | 830 551,64 | 17 447,61 | | 3 498,42 | 20 946,03 |
| ООО "Сатка Энерго" | 2 488,92 | 2 438,31 | 4 927,23 | 101,42 | 0,00 | 101,42 | -2 387,50 | | -2 438,31 | -4 825,81 |
| ОАО "Мурманэнергосбыт" | 96 155,97 | 94 968,52 | 191 124,49 | 99 092,17 | 92 310,52 | 191 402,69 | 2 936,19 | | -2 657,99 | 278,20 |
| ООО "Мурманская судоверфь - Энергосеть" | 12 134,01 | 9 004,69 | 21 138,70 | 12 124,37 | 7 999,01 | 20 123,38 | -9,64 | | -1 005,69 | -1 015,33 |
| **Итого** | **736 651,11** | **676 702,51** | **1 413 353,62** | **755 694,74** | **669 337,55** | **1 425 032,29** | **19 043,63** | | **-7 364,96** | **11 678,68** |

Сумма фактических расходов на оплату услуг сетевых организаций в 2018 году по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», составила 1 425 032 тыс. руб., что на 11 679 тыс. руб. больше плановых значений. Отклонение составило 0,8%, что является нормальным отклонением при планировании прогнозных параметров.

1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы.

Приказом ФАС России от 24 августа 2017 г. № 1108/17 в Методические указания от 17.02.2012 №98-э внесены изменения, вступающие в силу с 9 января 2018 г.

В периоде принятия решений по тарифным предложениям 2017-2018 года Методические указания от 17.02.2012 №98-э действовали в редакции Приказа ФСТ России от 18 марта 2015 г. № 421-э, в связи с чем Исполнитель руководствовался редакцией Методических указаний №98-э, действующими в периоде до 09.01.2018.

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э (в редакции до 09.01.2018, действовавшей на период принятия решения по тарифным предложениям 2017-2018 года) 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.

, (3)

Вi - 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, а также расходы в соответствии с пунктом 10 Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 32 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;

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 Методических указаний, а также расходы в соответствии с пунктом 10 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;

ПОi - 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).

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 и (или) 38 Основ ценообразования № 1178. 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.

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности осуществляется в соответствии с формулой 7.1 п.11 Методических указаний №98-э (в редакции, вступившей в силу с 09.01.2018 года):

base_1_287253_32781, (7.1)

где:

base_1_287253_32777 - корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности;

base_1_287253_32782 - необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на год i-2;

base_1_287253_32783 - фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности п.11 Методических указаний №98-э, действовавших на момент принятия решения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 и 2018 годы не предусмотрена.

* 1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год.
     1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

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**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки и фактического количества условных единиц. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере -150 867,2 тыс. руб.

В обоснование данной величины была представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* Расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.

Корректировка подконтрольных расходов ΔПРi в связи с изменением фактических параметров производится по формуле:

http://www.kodeks-luks.ru/ciws/SetPict.gif?nd=902331695&nh=0&pictid=030000001S0000000000&abs=&crc=

| **Показатель** | **Обозначение** | **2014** | **2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Утверждено** | **факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ИПЦ | % | х | 4,7% | 15,4% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 1% | 1% |
| количество активов | у.е. | 40 408,39 | 40 795,04 | 40 555,47 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 0,5% | 0,36% |
| Итого коэффициент индексации |  | х | 1,040 | 1,1456 |

Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Величина подконтрольных расходов на 2014 год | ПР2014 | тыс. руб. | 1 434 632,30 | 1 434 632,30 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2015 год | Кинд2015 | - | 1,04043 | 1,145596 |
| Величина подконтрольных расходов на 2015 год | ПР2014 | тыс. руб. | 1 492 641,6 | 1 643 508,8 |
| Величина корректировки | НР2017 | тыс. руб. | х | 150 867,2 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Общество предлагает скорректировать подконтрольные расходы на величину +150 867.20 тыс. руб.

Общество рассчитывает величину корректировки подконтрольных расходов исходя индекса потребительских цен в размере 15.4%.

ЭГ КТР рассчитало величину корректировки подконтрольных расходов исходя индекса потребительских цен в размере 15,5%.

Сводные данные приведены ниже в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Предложение Общества** | **Учтено в НВВ** |
| Корректировка подконтрольных расходов | 150 867,20 | 152 164,39 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем корректировка определена в размере 152 164,4 тыс. руб., с применением ИПЦ за 2015 год в размере 115,50% по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года и количество фактических условных единиц по факту 2015 года в количестве 40 555,5 у.е. Разница в сумме корректировке за счет уточнения показателя ИПЦ.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | | **ТБР** | | **Исполнитель** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **2014** | **2015** | **2014** | **2015** |
| ИПЦ | % | - | 15,40% | - | 15,50% | - | 15,50% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | - | 1% | Расчет в Протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 не представлен | | - | 1% |
| количество активов | у.е. | 40 408,4 | 40 555,5 | 40 408,4 | 40 555,5 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,36% |  | 0,36% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,14557878 |  | 1,14657148 |
| Величина операционных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 1 434 632,3 | 1 643 484,3 | 1 434 632,3 | 1 644 908,5 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2015 года | тыс. руб. | 1 434 632,3 | 1 492 641,6 | 1 434 632,3 | 1 492 641,6 |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. |  | 150 867 |  | 152 164,4 |  | 152 164,4 |

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка подконтрольных расходов | 150 867,2 | 152 164,39 | 152 164,4 | 1 297,19 | 0 |

* + 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).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Плановые неподконтрольные расходы были определены методом экономически обоснованных расходов.

Постатейная расшифровка затрат по неподконтрольным расходам представлена в расчете корректировки НВВ филиала на 2017 год.

| **Показатели** | **2015** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 048 008,60 | 1 845 197,70 | -202 810,90 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 14 668,60 | 24 395,50 | 9 726,90 |
| Отчисления на социальные нужды | 214 408,60 | 223 292,31 | 8 883,71 |
| Аренда имущества | 6 900,90 | 6 039,80 | -861,10 |
| Оплата налогов | 63 746,00 | 53 195,30 | -10 550,70 |
| в т.ч. |  |  |  |
| налог на землю |  | 534,10 | 534,10 |
| аренда земли | 20 650,00 | 17 789,80 | -2 860,20 |
| налог на имущество | 37 345,00 | 32 262,00 | -5 083,00 |
| прочие | 5 751,00 | 2 609,40 | -3 141,60 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 306 769,50 | 297 875,30 | -8 894,20 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 297 700,90 | 184 164,20 | -113 536,70 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам |  | 251 673,30 | 251 673,30 |
| Налог на прибыль | 85 029,30 | 8,50 | -85 020,80 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | 283 987,30 |  | -283 987,30 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 34 235,80 | 0,00 | -34 235,80 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов\*** | **3 355 455,50** | **2 885 841,91** | **251 673,30** |

\*В материалах тарифного дела в составе корректировок НВВ включены только резервы по сомнительным долгам

Исполнитель отмечает, что Филиал в материалах тарифного дела указывает плановые и фактические неподконтрольные расходы 2015 года, но корректировку неподконтрольных расходов по факту 2015 года не заявляет, за исключением расходов в виде резерва по сомнительным долгам в сумме 251 673,30 руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* Пояснительная записка;
* 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 «Колэнерго» за 2015 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;
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», счета-фактуры за 2015 год;
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.3 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Арендная плата», описанные в разделе 6.4. Отчета по этапу 2.1.1;
* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Резервы по сомнительным долгам», описанные в разделе 6.10 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.9 Отчета по этапу 2.1.1;
* Данные бухгалтерского учета: обороту по счету 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В протоколе заседания коллегии Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 указано, что Общество, являясь коммерческой организацией и профессиональным участником рынка, не проводит корректировку НПР, чем нарушает пункт 11 Методических указаний 98-э.

КТР в соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э проведена корректировка неподконтрольных расходов.

КТР определен размер фактически экономически обоснованных затрат (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) в размере 2 861 970,76 тыс. руб. Сводные данные приведены ниже.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **НР i-1 расх.факт** | | **ΔНР i** | |
| **утверждено** | **Экономически обоснованные затраты** | **Предложение Общества** | **Расчет КТР** |
| 2 966 235,66 | 2 861 970,76 | \* | -104 264,902 |

Расчет по статьям затрат Комитетом не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимо отметить, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в направленном в Комитет по тарифному регулированию Мурманской области не заявлял корректировку неподконтрольных расходов по фактическим параметрам за 2015 год.

Исполнителем корректировка рассчитана в сумме (-356 954,8) тыс. руб.

Постатейная расшифровка затрат по фактическим неподконтрольным расходам, принятая Исполнителем в расчет корректировки представлена в ниже.

***Расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС»***

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

Расходы на оплату оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» согласно актам выполненных работ, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», за 2015 год составили 1 845 197,7 тыс. руб. без учета стоимость нагрузочных потерь. Стоимость нагрузочных потерь составила 204 153,4 тыс. рублей. Расчет приведен в таблице:

| **Дата** | **Документ** | **Содержание** | **Дт** | **Кт** | **Сумма** | **Субконто Кт** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31.01.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000644 от 31.01.2015 23:59:59 | №б/н от 31.01.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 31.01.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000644 от 31.01.2015 23:59:59 | №б/н от 31.01.2015 | 20 | 60.01.01 | 16 676 081,36 | ФСК ЕЭС |
| 28.02.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001113 от 28.02.2015 23:59:59 | №б/н от 28.02.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 28.02.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001113 от 28.02.2015 23:59:59 | №б/н от 28.02.2015 | 20 | 60.01.01 | 12 325 275,56 | ФСК ЕЭС |
| 31.03.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001766 от 31.03.2015 23:59:59 | №б/н от 31.03.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 31.03.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001766 от 31.03.2015 23:59:59 | №б/н от 31.03.2015 | 20 | 60.01.01 | 9 247 370,78 | ФСК ЕЭС |
| 30.04.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002246 от 30.04.2015 23:59:59 | №б/н от 30.04.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 30.04.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002246 от 30.04.2015 23:59:59 | №б/н от 30.04.2015 | 20 | 60.01.01 | 7 093 469,67 | ФСК ЕЭС |
| 31.05.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003023 от 31.05.2015 23:59:59 | №б/н от 31.05.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 31.05.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003023 от 31.05.2015 23:59:59 | №б/н от 31.05.2015 | 20 | 60.01.01 | 5 184 167,13 | ФСК ЕЭС |
| 30.06.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003667 от 30.06.2015 23:59:59 | №б/н от 30.06.2015 | 20 | 60.01.01 | 142 664 116,43 | ФСК ЕЭС |
| 30.06.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003667 от 30.06.2015 23:59:59 | №б/н от 30.06.2015 | 20 | 60.01.01 | -2 022 338,89 | ФСК ЕЭС |
| 31.07.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004101 от 31.07.2015 23:59:59 | №б/н от 31.07.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.07.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004101 от 31.07.2015 23:59:59 | №б/н от 31.07.2015 | 20 | 60.01.01 | -1 501 135,41 | ФСК ЕЭС |
| 31.08.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004632 от 31.08.2015 23:59:59 | №б/н от 31.08.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.08.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004632 от 31.08.2015 23:59:59 | №б/н от 31.08.2015 | 20 | 60.01.01 | -721 305,19 | ФСК ЕЭС |
| 30.09.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005419 от 30.09.2015 23:59:59 | № от 30.09.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 30.09.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005419 от 30.09.2015 23:59:59 | № от 30.09.2015 | 20 | 60.01.01 | 2 247 511,89 | ФСК ЕЭС |
| 31.10.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005927 от 31.10.2015 23:59:59 | № от 31.10.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.10.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005927 от 31.10.2015 23:59:59 | № от 31.10.2015 | 20 | 60.01.01 | 1 021 993,46 | ФСК ЕЭС |
| 30.11.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00006730 от 30.11.2015 23:59:59 | № от 30.11.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 30.11.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00006730 от 30.11.2015 23:59:59 | № от 30.11.2015 | 20 | 60.01.01 | 9 968 483,94 | ФСК ЕЭС |
| 31.12.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00007294 от 31.12.2015 23:59:59 | №б/н от 31.12.2015 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.12.2015 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00007294 от 31.12.2015 23:59:59 | №б/н от 31.12.2015 | 20 | 60.01.01 | 9 489 758,06 | ФСК ЕЭС |
|  | ИТОГО |  |  |  | 1 845 197 693,78 |  |

Это соответствует бухгалтерской отчетности и фактическим данным за 2015 год, отраженным в таблице 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».

**Анализ счета "20" "Основное производство"**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кор.счет** | | **С кред. счетов** | | **В дебет счетов** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Нач.сальдо** | |  |  |  |  |  |
| 60 | | 1 845 197 693,78 | |  |  |  |
| 79 | |  |  | 1 685 857 495,99 | | |
| 90 | |  |  | 159 340 197,79 | | |
| Оборот | | 1 845 197 693,78 | | 1 845 197 693,78 | | |
| Кон.сальдо | |  |  |  |  |  |

Исполнителем стоимость услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС», учтена без нагрузочных потерь, так как стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка.

***Аренда имущества***

Расходы по арендуемому имуществу подробно описаны в разделе «Арендная плата» отчета по Этапу 2.1.1.

Расходы по статье «Арендная плата» не приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов как экономически обоснованные в полном объеме.

***Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)***

Исполнителем расходы по статье отчисления на социальные нужды приняты исходя из фактического значения страховых взносов за 2015 год в размере 223 292,4 тыс. руб.

Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда в размере 784 555,46 тыс. руб. ниже учтенных в тарифных решениях в размере 804 104,47 тыс. руб.

***Налог на прибыль***

Расходы по налогу на прибыль Исполнителем подробно описаны в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» по статье «Налог на прибыль». Фактические расходы по налогу на прибыль за 2015 год по регулируемым видам деятельности согласно данным раздельного учета составили 12 842 тыс. руб. Однако по расчету распределения налога на прибыль на виды деятельности, произведенному Исполнителем, величина налога на прибыль составляет 15 376,7 тыс. руб.

***Теплоэнергия на хозяйственные нужды***

Фактические расходы на теплоэнергию на хозяйственные нужды за 2015 год составили 12 527,8 тыс. руб.

Филиалом представлен реестр расходов на теплоэнергию в разрезе поставщиков с указанием заключенных договоров теплоснабжения.

Также предоставлены данные бухгалтерского учета: обороты по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кор.счет** | | **С кред. счетов** | | **В дебет счетов** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Нач.сальдо** | |  |  |  |  |  |
| 10 | | 8 879 596,43 | |  |  |  |
| 23 | | 2 395 561,18 | |  |  |  |
| 25 | | 1 168 526,78 | |  |  |  |
| 60 | | 84 129,66 | |  |  |  |
| 79 | |  |  | 10 423 256,35 | | |
| 90 | |  |  | 2 104 557,70 | | |
| Оборот | | 12 527 814,05 | | 12 527 814,05 | | |
| Кон.сальдо | |  |  |  |  |  |

Исполнителем фактические расходы на покупку тепловой энергии на хозяйственные нужды учтены при корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

***Расходы на уплату налогов***

Расходы по статье «Налоги» Филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

Исполнитель считает документально подтвержденными фактические расходы по уплате налогов в сумме 53 195,30 тыс. руб.

***Амортизация***

Расходы по статье «Амортизация филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

Исполнитель считает экономически обоснованную сумму амортизации в размере 297 875,3 тыс. руб.

***Корректировка выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования***

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний 98-э в необходимую валовую выручку в части содержания электрических сетей на базовый (первый) и i-й год долгосрочного периода регулирования входят неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включающие в себя в том числе расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования.

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

В соответствии с выпиской из протокола заседания Комитета по тарифному регулирования, состоявшегося 27-28.12.2016 орган регулирования определил для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» фактические экономически обоснованные неподконтрольные расходы за 2015 год в размере 2 861 970,76 тыс. руб., корректировка неподконтрольных расходов составила -104 264,90 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что в протоколе отсутствует постатейная разбивка фактических неподконтрольных расходов и их корректировки

С целью проверки обоснованности расчетов выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, Исполнитель провел альтернативный расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, и выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, на основании данных, представленных в составе обосновывающих материалов.

Сравнительная информация за 2015 год о фактических расходах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» связанных с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 представлена в таблице.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2015 год, тыс. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | Х | 48 038,53 | 29 309,27 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х | 23 837,79 | 9 954,10 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | х | 24 254,34 | 19 408,77 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 53,60 | 53,60 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | Х | 3 368,95 | 2 168,01 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | х | 3 368,95 | 2 168,01 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 0 | 0 |
| **Итого фактические затраты** | **Х** | **51 407,48** | **31 477,28** |

**Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.**

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

С целью определения расходов на выполнение организационно-технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 23.12.2014 №64/3. Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2015 год утверждены в ценах 2015 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Фактические данные за 2015 год | | | Расчетные (фактические) данные за 2015 год | | |
| ставка платы (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) | стандарт, тариф, ставка (руб./кВт) | мощность, (кВт) | расходы (тыс. руб.) |
| Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых состав платы за технологическое присоединение | | | | | | | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 8 683,44 | 2 745,20 | 23 837,79 | 3 626,00 | 2 745,20 | 9 954,10 |
| 1.1 | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 2 342,09 | 2 745,20 | 6 429,50 | 978,00 | 2 745,20 | 2 684,81 |
| 1.2 | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 927,79 | 2 745,20 | 5 292,17 | 805,00 | 2 745,20 | 2 209,89 |
| 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 | 1 020,17 | 2 745,20 | 2 800,58 | 426,00 | 2 745,20 | 1 169,46 |
| 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 | 3 393,39 | 2 745,20 | 9 315,54 | 1 417,00 | 2 745,20 | 3 889,95 |
| 2 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 53,60 | x | x | 53,60 |
|  | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) |  |  | 466,10 |  |  | 466,10 |
|  | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (шт.) |  |  | 115,00 |  |  | 115,00 |
| 3 | Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 23 784,19 | х | х | 9 900,50 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, существенно выше расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

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 2015 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.

В связи с изложенным, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2015 год определена Исполнителем в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 9 900,50 тыс. руб. без НДС.

***б) Расходы, связанные со строительством «последней мили».***

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 19 408,77 тыс. руб.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2015 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2015** | | | **2015** | | |
| **Фактические данные за предыдущий период регулирования** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования** | | |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения** |  |  | **24 254,34** |  |  | **19 408,77** |
| **2.** | **Строительство воздушных линий** |  | **9,90** | **17 437,58** |  | **9,90** | **15 871,11** |
| 2.1. | Строительство воздушных линий на уровне напряжение 0,4 кВ |  | 7,27 | 12 872,98 | 329 199,00 | 8,13 | 12 229,59 |
| 2.2 | строительство воздушных линий на уровне напряжения 1-20 кВ |  | 1,78 | 2 886,70 | 452 125,52 | 1,78 | 3 641,52 |
| **3.** | **Строительство кабельных линий** |  | **0,76** | **1 942,73** |  | **0,76** | **2 225,04** |
| 3.1 | строительство кабельных линий на уровне напряжения 0,4 кВ |  | 0,38 | 1 064,87 | 396 340,92 | 0,38 | 751,47 |
| 3.2 | строительство кабельных линий на уровне напряжения 0,4 кВ |  | 0,38 | 877,86 | 805 493,75 | 0,38 | 1 473,57 |
| **4.** | **Строительство трансформаторных подстанций (ТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ** |  | **240,00** | **4 874,04** |  | **240,00** | **1 312,62** |
| 4.1 | строительство КТП 63 10(6)/0,4 мачтовая |  | 45,00 | 530,03 | 1 093,12 | 45,00 | 286,45 |
| 4.2. | строительство КТП 160 10(6)/0,4 |  | 60,00 | 603,35 | 887,16 | 60,00 | 308,20 |
| 4.3 | строительство КТП 400 10(6)/0,4 |  | 135,00 | 3 740,65 | 736,72 | 135,00 | 717,97 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения, выше расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

Сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2015 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.

В связи с этим, величина расходов, связанные со строительством «последней мили», подлежащая включению в выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, составляет 19 408,77 тыс. руб.

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по расчету Исполнителя составляет 29 309,27 тыс. руб**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | Исполнитель |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 48 038,53 | 29 309,27 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 23 837,79 | 9 954,10 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 24 254,34 | 19 408,77 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 53,60 | 53,60 |

**Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно.**

***а) Расходы, связанные со строительством «последней мили».***

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в нулевом размере. Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2015 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2015 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2015 год** | | |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям:** | **х** |  | **3 368,95** | **х** | **17,55** | **2 168,01** |
| 1.1. | Строительство воздушных линий |  | **1,02** | **2 808,78** |  | **2,05** | **1 655,14** |
| 1.1.1 | строительство воздушных линий на уровне напряжения свыше 1 кВ до 20 кВ включительно |  | 0,72 | 2 010,42 | 452 125,52 | 0,72 | 1 412,88 |
| 1.1.2 | строительство воздушных линий на уровне напряжения 0,4 кВ |  | 0,17 | 474,91 | 329 198,67 | 0,17 | 242,26 |
| 1.2. | Строительство кабельных линий |  | **0,14** | **323,46** |  | **0,14** | **279,10** |
| 1.2.1 | Строительство кабельных линий на уровне напряжения 0,4 кВ |  | 0,14 | 323,46 | 396 340,92 | 0,14 | 279,10 |
| 1.3. | Строительство комплектных трансформаторных подстанций (ТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 15,50 | 560,17 |  | 15,50 | 233,78 |
| 1.3.1 | строительство СТП-10 - 25/6/0,4 10 кВА |  | 15,50 | 560,17 | 2 630,38 | 15,50 | 233,78 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения, выше расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

Сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2015 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.

Исполнителем приняты фактические расходы за 2015 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, в размере 2 168,01 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 3 368,95 | 2 168,01 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 3 368,95 | 2 168,01 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 0 | 0 |

В утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго», размещенной на официальном сайте https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/2standartdisclosure/21kapitalplans/#tab2 предусматривались расходы на новое строительство прогнозируемых подключений льготной групп заявителей в сумме 28,28 тыс. руб. без НДС (11,37+17,01+0,2+4,79= 33,37 тыс. руб. с НДС).

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Комитет по тарифному регулированию Мурманской области** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 48,038 | Информация в протоколе отсутствует | 29,309 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 3,369 | 2,168 |
| Итого | 51,407 | 31,477 |
| Размер расходов, учтенных в ИП | 0 |  | 28,28 |
| Итого с учетом ИП | 51,407 |  | 3,2 |

В протоколе Комитета по тарифному регулированию от 2017 года не отражены информация об объеме фактически затрат за 2015 год и корректировка, связанная с технологическим присоединением энергопринимающих устройств.

По мнению Исполнителя, выпадающие доходы за 2015 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств, составили 3,2 тыс. руб.

**Резерв по сомнительным долгам (услуги по передаче электроэнергии)**

Фактическая величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015 заявлена филиалом «Колэнерго» в сумме 251 673,30 тыс. руб. Корректировка НВВ за 2015 год на сумму фактически признанного резерва по сомнительным долгам принята Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области частично в размере 60 041,927 тыс. руб. на основании анализа движения резерва по сомнительным долгам по услугам по передаче электроэнергии с 2014 года. Исходя из представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» документов расходы в виде суммы списанной дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию за 2015 год составили 6 292,59 тыс. руб., в т.ч. задолженность ООО «РемСтройМаш» в сумме 6 292,59 тыс. руб. Исполнитель, принимая во внимание правовую позицию Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19 и решение Архангельского областного суда от 08.07.2019 по делу №3А-476/2019, не согласен с позицией Филиала «Колэнерго» и Комитета по тарифному регулированию Мурманской области в связи с отсутствием фактического списания безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности в части основного долга по оказанию услуг по передаче электрической энергии в 2015 году исходя из материалов тарифного дела – ликвидация контрагента и, соответственно, списание задолженности ООО «РемСтройМаш» датируется 17.08.2016. НВВ на 2017 год не требует корректировки по факту 2015 году по статье «Резервы по сомнительным долгам по услугам по передаче электроэнергии».

В выписке из протокола заседания коллегии от 27-28.12.2016 г. указано, что ЭГ КТР проведен анализ движения резерва по сомнительным долгам за период долгосрочного периода регулирования в период с 2014 года. В связи с тем, что 2014 год не входит в исследуемый период и Исполнитель не обладает информацией за 2014 год, Исполнителем не может быть дана оценка включения Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в части корректировки резерва по сомнительным долгам для включения в НВВ на 2017 год в размере 60 041,93 тыс. руб. В связи с тем, что регулирующий орган обладает информацией за весь долгосрочный регулируемый период, Исполнитель считает допустимым согласится с регулирующим органом в части включения суммы резерва по сомнительным долгам.

**Расходы на обслуживание заемных средств**

Согласно форме раздельного учета 1.3 утвержденной приказом 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» величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов за 2015 год по виду деятельности «передача электрической энергии» составила 214 815 тыс. руб.

Величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов за 2016 год, заявленная Филиалом при корректировке неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год, составила 184 164,20 тыс. руб.

В выписке из протокола заседания коллегии от 27-28.12.2016 г. указано, что фактические затраты подтверждены Обществом данными бухгалтерского учета за 2015 год.

Исполнитель отмечает, что [приказом Минэнерго России «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» от 22 февраля 2013 года № 68](http://kolenergo.mrsksevzap.ru/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobheader=application%2Fpdf&blobheadername1=Content-Disposition&blobheadername2=MDT-Type&blobheadername3=Content-Length&blobheadervalue1=inline%3B+filename%3Dprikaz68_1.pdf&blobheadervalue2=abinary%3B+charset%3DUTF-8&blobheadervalue3=479184&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1384341056446&ssbinary=true) ПАО «МРСК Северо-Запада» присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в Мурманской области. Для выполнения функций гарантирующего поставщика, в составе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» создано производственное отделение Энергосбыт. Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» имел статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Мурманской области в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

При расчете расходов на обслуживание кредитных ресурсов Исполнителем учитывалась величина дебиторской задолженности по видам деятельности: «услуги по передаче электрической энергии» и «сбыт электрической энергии».

Величина фактических расходов на обслуживание кредитных ресурсов определена Исполнителем в сумме 207 003.08 тыс. руб. как произведение средневзвешенной фактической за 2015 год процентной ставки кредитования (12,55%) и среднегодового значения объема просроченной дебиторской задолженности за 2015 год, скорректированного на принятые в экспертных заключениях корректировки НВВ на 2015 и 2016 год. Подробная позиция по данным расходам изложена в Отчете по Этапу 2.1.1 в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» - «Расходы на обслуживание кредитных ресурсов».

| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** | **Источник данных** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2014 | 1 163 229,12 | Расшифровка Резервов по сомнительным долгам за 2014-2015 гг.. |
| 2 | Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 (Характеристика задолженности «Услуги по передаче электроэнергии») | 1 973 727,30 | Статистическая форма П-3-на 31.12.2015 (Приложение 1) |
| 3 | Среднегодовая величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию за 2015 год | 1 568 478,21 | п. 3=(п.1+п.2)/2 |
| 4 | Среднегодовое сальдо распределенной задолженности по кредитам за 2015 год (услуги по передаче электроэнергии) | 2 132 575,50 | Раздельный учет (форма 1.6) |
| 5 | Величина среднегодовой просроченной дебиторской задолженности за 2015 год (услуги по передаче электроэнергии), принимаемая в расчет | 1 568 478,21 | 5 = МИН(3,4) |
| 6 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2015 году | 40 113,70 | экспертное заключение на 2015 год |
| 7 | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2015г. | 8 022,74 | п.7= п.6\*0,20 |
| 8 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2016 году | -322 712,82 | экспертное заключение на 2016 год |
| 9 | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2016г. | -64 542,56 | п.9= п.8\*0,20 |
| 10 | Среднегодовая заемных средств, отнесенная Исполнителем на филиал «Колэнерго» за 2015 год по услугам по передаче электрической энергии с учетом корректировок НВВ | 1 649 426,90 | п.10 = ((п.5 - п.6)+(п.5.-п.6 +п.7 - п.8))/2 |
| 11 | Средневзвешенная процентная ставка по кредитным договорам | 12,55% | Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год (раздел 3.8) |
| 12 | Величина процентов за пользование кредитными ресурсам | 207 003,08 | п.12=п.8\*п.9-п.10 |
| 13 | Начисленные проценты за 2015 год по данным бухгалтерского учета (по услугам по передаче электроэнергии) | 214 815,00 | Раздельный учет (форма 1.3) |
| 14 | Проценты к уплате, принимаемые к расчету Исполнителем | 207 003,08 | п.14 = МИН(п.12;п.13) |

Таким образом, по расчету Исполнителя сумма экономически обоснованных расходов по оплате процентов за пользование кредитными ресурсам за 2015 год составила 207 003.08 тыс. руб., что выше на 22 838.88 тыс. руб. заявленных Филиалом в корректировке неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2015 год, но ниже на (-7 812) тыс. руб., фактических расходов, отраженных в формах раздельного учета 1.3 утвержденных приказом 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».

По мнению Исполнителя, величина корректировки неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2015 год составила (-356 954,8) тыс. руб., что ниже на (-171 328,5) тыс. руб., рассчитанных Филиалом и ниже на (-252 689,89) тыс. руб. учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

Основная разница на сумму (-191 631,37) тыс. руб. между расчетом Исполнителя и Филиала в расходах на создание резервов по сомнительным долгам (заявлено Филиалом 251 673,3 тыс. руб., учтено Исполнителем 60 041,3 тыс. руб.), о чем более подробно было описано выше в настоящем разделе.

В протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 не представлен расчет постатейный корректировки неподконтрольных расходов.

Сводные результаты анализа по статьям неподконтрольных расходов представлены в таблице

| Показатели | ТБР 2015 | По расчету Филиала | | | Комитет по тарифному регулированию Мурманской области, тыс. руб. | По расчету Исполнителя | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб. | Разница (план-факт) | Заявлено на корректировку | Исполнитель, тыс. руб. | Корректировка |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 048 008,60 | 1 845 197,70 | -202 810,90 |  | Расчет в Протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 не представлен | 1 845 197,70 | -202 810,90 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 14 668,60 | 24 395,50 | 9 726,90 |  | 12 527,80 | -2 140,80 |
| Отчисления на социальные нужды | 214 408,60 | 223 292,31 | 8 883,71 |  | 223 292,40 | 8 883,80 |
| Аренда имущества | 6 900,90 | 6 039,80 | -861,10 |  | 0,00 | -6 900,90 |
| Оплата налогов | 63 746,00 | 53 195,30 | -10 550,70 |  | 53 195,30 | -10 550,70 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 306 769,50 | 297 875,30 | -8 894,20 |  | 297 875,30 | -8 894,20 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 297 700,90 | 184 164,20 | -113 536,70 |  | 207 003,08 | -90 697,82 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 0,00 | 251 673,30 | 251 673,30 | 251 673,30 | 60 041,93 | 60 041,93 |
| Налог на прибыль | 85 029,30 | 8,50 | -85 020,80 |  | 15 376,70 | -69 652,60 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | 283 987,30 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 34 235,80 | 0,00 | -34 235,80 |  | 3,20 | -34 232,60 |
| **Всего фактические неподконтрольные расходы**  **(Н расх. факт)** | **3 355 455,50** | **2 885 841,91** | **-185 626,29** | **251 673,30** | **-104 264,90** | **2 714 513,41** | **-356 954,79** |

*Примечание: корректировка произведена без учета расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли, в связи с тем, что они рассматриваются при корректировке по изменению (неисполнению) инвестиционной программы.*

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с целью обоснования фактических неподконтрольных расходов предоставлять в орган регулирования следующую документацию:

1. В части подтверждения расходов на аренду земли и имущества:
   * Информацию от собственников арендуемого имущества о сумме фактических за отчетный период амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
   * Акты оказанных услуг по договорам аренды за отчетный год;
   * Реестр платежных поручений (с указанием сумм) об уплате арендной платы по договорам аренды земельных участков за отчетный период;
2. В части подтверждения амортизационных отчислений:
   * Инвентарные карточки учета объектов основных средств по принятым на баланс организации ОС за отчетный период;
3. В части подтверждения расходов на обслуживание заемных средств:
   * Пояснения относительно периодов и причин формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату;
   * Отчет о движении потоков наличности за отчетный период;
   * Отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированный в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам»;
4. В части расходов на формирование резервов по сомнительным долгам учитывать мнение Верховного Суда РФ по делу №1-АПА19-16 от 05.12.2019 года, что при корректировке неподконтрольных расходов учитывается только фактическое списание задолженности, безнадежной ко взысканию.

Из правовых позиций судов Российской Федерации, изложенных в судебных актах, вступивших в законную силу, относительно оспаривания регулируемыми организациями размера резерва по сомнительным долгам, принятых регулятором при утверждении тарифов, считаем необходимым планомерное формирование резерва по сомнительным долгам с ведением реестра созданного резерва и учтенного при тарифном регулировании, а также своевременное включение расходов в состав необходимой валовой выручки при подаче заявления на установление (корректировку) тарифа.

При направлении в регулирующий орган наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле Общества за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженностью, в случае последующего рассмотрения споров с регулятором в суде, имеется вероятность доказать обоснованность заявленного размера резерва по сомнительным долгам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 251 673,30 | -104 264,90 | -356 954,79 | 355 938,20 | -252 689,89 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности п.11 Методических указаний №98-э, действовавших на момент принятия решения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии не предусмотрена.

* + 1. Экспертиза дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам

Пунктом 7 Основ ценообразования №1178 предусмотрено, что 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.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в материалах тарифного дела на 2017 год была заявлена корректировка НВВ в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2015 год в размере 763 613,46 тыс. руб.

Величина корректировки определена исходя из разницы величины фактической выручки за 2015 год и утвержденной величины необходимой валовой выручки на 2015 год с учетом затрат по ТСО котла «верх». Затраты по ТСО котла «верх» приняты в расчете равными утвержденным на 2015 год НВВ по данным ТСО.

В обоснование данной величины филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет выпадающих доходов за 2015 год.
* Подтверждающие документы по формированию фактической выручки за 2015 год (направлены 15.04.2016 г. письмом № 41-07/2182).

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» корректировка по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования представлена в таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2015 год (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и оплаты потерь в сетях РСК) Факт - без учета нагрузочных потерь. | НВВ 2015 на содержание в соответствии с протоколом заседания коллегии от 30.06.2015г. | тыс. руб. | 5 974 557,5 | 5 210 944,0 |
| в том числе ТСО котла «верх» |  |  | 498 948,38 | 487 857,83 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 499 960,2 |
| Величина корректировки | НВВ утв – НВВ факт | тыс. руб. | х | 763 613,5 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в отношении заявленного выпадающего дохода от недополученной выручки за 2015 г. в размере 763 613, 50 тыс. руб. в протоколе от 28.12.2016 указано следующее:

*«Каких-либо пояснений какими документами подтверждаются расчет выпадающих доходов Общество не дает. С целью пояснения составляющих вышеуказанного расчета Комитетом были сделаны устные и письменные запросы о необходимости представления пояснений и обоснований. В ходе рассмотрения дела Общество давало соответствующие пояснения. Вместе с тем, имеющиеся в составе дела материалы содержат существенные разночтение в исходных данных, которые не позволяют однозначно сделать вывод о величине недополученной выручки за 2015 год. Учитывая вышеизложенное предложение Общества было отклонено».*

Таким образом, заявленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» выпадающие доходы в сумме 763 613,5 тыс. руб. не учитывались органом регулирования при определении НВВ на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Одним из основных принципов организации экономических отношений и основ государственной политики в сфере электроэнергетики, предусмотренных статьей 6 федерального закона «Об электроэнергетике» №35-ФЗ от 26.03.2003 г. является в том числе:

- обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики, обеспечение государственного регулирования деятельности субъектов электроэнергетики, необходимого для реализации принципов, установленных настоящей статьей, при регламентации применения методов государственного регулирования, в том числе за счет установления их исчерпывающего перечня.

В пункте 2 Основ ценообразования №1178 дано понятие «необходимая валовая выручка» - экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования.

Таким образом, для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов рассчитывают необходимую валовую выручку для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования.

Пунктом 7 Основ ценообразования №1178 предусмотрено, что 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.**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области 27/63 от 30.06.2015 (приложение №3) для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2015 год утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 4 888 210,82 тыс. руб.

В протоколе заседания коллегии Управления по тарифному регулированию от 19.12.2014 (пункт 13) указано, что для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода электроэнергии (потерь) в размере 587 398,29 тыс. руб.

Общая необходимая валовая выручка на 2015 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена в размере 5 475 609,11 (4 888 210,82 + 587 398,29) тыс. руб.

Расходы на оплату услуг смежных ТСО утверждены в размере 498 948,38 тыс. руб.

Таким образом, необходимая к получению филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» необходимая валовая выручка за 2015 год составила 5 974 557,49 (5 475 609,11 + 498 948,38) тыс. руб.

В соответствии с данными статистической и бухгалтерской отчетности за 2015 год фактическая товарная выручка по виду деятельности «передача электрической энергии» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила 5 210 943, 987 тыс. руб.

Следовательно, доход, недополученный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год, составил 763 613,5 (5 974 557,49 – 5 210 944,0) тыс. руб.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования №1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](consultantplus://offline/ref=E0424B32DF0B1454447040340A1DDD30BF956B0B599ED0B38DCF0EBFD2AB769C79012EEF233286A20053CBF2358D323A393FF7F5AC4B1E97B8u7M) и (или) [38](consultantplus://offline/ref=E0424B32DF0B1454447040340A1DDD30BF956B0B599ED0B38DCF0EBFD2AB769C79012EEF233286AB0853CBF2358D323A393FF7F5AC4B1E97B8u7M) настоящего документа. 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.

Исполнитель считает, что корректировку осуществляемую 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 необходимо рассматривать при условии сопоставимости всех параметров расчета, учтенных при установлении тарифа (как в расходной части, так и в доходной части), в том числе и получение товарной выручки в необходимом (утвержденном) размере. В противном случае, корректировки по фактическим расходам за истекший (отчетный) период не корректны при неполучении необходимой валовой выручки в полном объеме.

В качестве примера возможно рассмотреть корректировку неподконтрольных расходов, по которой фактические расходы оказались ниже плановых, и отклонение в виде отрицательной суммы должно быть изъято из НВВ следующего периода. Отклонение определяется от плановой (утвержденной) суммы неподконтрольных расходов, следовательно, должно быть условие, что сумма плановых расходов получена и в связи с тем, что фактические расходы ниже плановых, в следующем периоде в виде корректировки должна изыматься излишне полученная сумма в виде разницы плановых и фактических расходов. При отсутствии условия получения плановых доходов в полном объеме, корректировка не корректна, в связи с тем, что она не получена в отчетном периоде и ее еще снимут в следующем регулируемом периоде.

На основании вышеизложенного по мнению Исполнителя доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2015 год составили 763 613,5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год | 763 613,5 | 0,00 | 763 613,5 | -763 613,5 | -763 613,5 |

* + 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](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9E10953D7C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BF70B644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) Методических указаний;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9F1A95367C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BD7DB644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным;
* Данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2015 г. (факт);
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2015 года и в целом за 2015 год;

Фактические потери по филиалу «Колэнерго» за 2015 г. составили 398,167 млн. кВтч или 3,66% от отпуска электроэнергии в сеть.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В выписке из протокола заседания коллегии от 27-28.12.2016 г. указано, что Общество, являясь коммерческой организацией и профессиональным участником рынка электроэнергетики, не производит корректировку полезного отпуска в соответствии с методическими указаниями, чем нарушает приказ Методические указания № 98-э.

ЭГ КТР в соответствии Методическими указаниями № 98-э по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, проведена корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

Фактический объем отпуска э/энергии в сеть - определен на основании формы статистической отчетности за 2015 год № 46-ЭЭ (передача) в размере 10 891,23 млн. кВт\*ч.

В соответствии с п. 16 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.

Обществом предоставлен анализ счета 20 как в целом по Филиалу, так и по регулируемому виду деятельности.

Обществом на счете 20 «Затраты на покупку электроэнергии» учтены расходы на покупку потерь в размере 357 678,43 тыс. руб.

Согласно Выписке из протокола заседания коллегии от 27-28.12.2016 г. «Фактическая цена покупки потерь определена расчетным путем на основании анализа счета 20 и статистической отчетности за 2015 год № 46-ЭЭ (передача) (357 678,43 тыс. руб. 10 891,23 млн кВтч= 898,30)».

Величина технологического расхода потерь в соответствии с п. 34 и п. 38 Основ ценообразования.

Фактический объем полезного отпуска определен по данным предприятия (№ 46-ЭЭ (передача)). Сводные данные приведены ниже

|  |  |
| --- | --- |
| **Утверждено** | **Корректировка НПР** |
| 1 492 641.60 | - 262 889.93 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использованием данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2015 год составила 898,31 руб./МВт\*ч., что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», так и со стороны Комитета по тарифному регулированию Мурманской области.

| **Показатель** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Рассчитано Комитетом** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Отпуск электрической энергии в сеть плановый на 2015 год, млн.кВт\*ч | 10 647,27 |  | 10 647,27 |
| Отпуск электрической энергии в сеть фактический за 2015 год, млн.кВт\*ч | 10 891,23 | 10 891,23 | 10 891,23 |
| Объем потерь в сетях плановый на 2015 год, млн.кВт\*ч | 352,83 |  | 352,83 |
| в % | 3,31% |  | 3,31% |
| Объем потерь в сетях фактический за 2015 год, млн.кВт\*ч | 398,17 |  | 398,17 |
| в % | 3,66% |  | 3,66% |
| Затраты на покупку потерь плановые на 2015 год, тыс. руб. |  |  |  |
| Затраты на покупку потерь фактические за 2015 год, тыс. руб. | 357 678,00 | 357 678,43 | 357 678,00 |
| Цена потерь плановая на 2015 год, руб./МВт\*ч | 1 664,84 |  | 1 664,82 |
| Цена потерь фактическая на 2015 год, руб./МВт\*ч | 898,31 | 898,31 | 898,31 |
| **Величина корректировки, тыс. руб.** | **-263 191,46** | **-262 889,93** | **-263 184,94** |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет (-263 184,94) тыс. руб. Полученная величина на (-263 184,94) тыс. руб. выше данных филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и на (-295,01) тыс. руб. ниже величины, определенной Комитета по тарифному регулированию Мурманской области.

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 0 | - 262 889,93 | -263 184,94 | -295,01 | -263 184,94 |

* + 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 от 17.02.2012 №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](consultantplus://offline/ref=00C24EE7D8A7CE2464BACA73220928C089A2A67E1FC21BDA9999AD698CDA7274CD528020A9ABCA091E06572AC81EFDE71A1230B37F43340Dl035M) 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%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Размер корректировки, осуществляемой с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг, составил 0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Для расчета плановых показателей надежности и качества услуг эксперты Комитета использовали данные, предоставленные Обществом. Отчетные данные за 2015 год для определения фактических за 2015 год показателей надежности и качества услуг Обществом представлены письмом от 29.03.2016 № 41-02-02/1752.

С учетом рассчитанного экспертами Комитета понижающего (повышающего) коэффициента КНК за 2015 г., корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом показателей надежности и качества, корректировка НВВ Обществу на 2017 год не производится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель проанализировал отчетные данные за 2015 год для определения фактических за 2015 год показателей надежности и качества услуг, представленные письмом от 29.03.2016 № 41-02-02/1752.

Корректировка НВВ сетевой организации с учетом выполнения показателей надежности и качества осуществляется с помощью понижающих (повышающих) коэффициентов составила 0 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2015 года

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.

Министерство энергетики и ЖКХ Мурманской области 30.09.2015 г. утвердило инвестиционную программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2015 год.

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

* освоение 428,651,92 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 421,223 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 482,17 млн. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 331 426,00 тыс. руб.;
* прочие собственные источники – 50 347,90 тыс. руб.;
* плата за технологическое присоединение – 31 991,92 тыс. руб.;
* НДС к возмещению – 68 404,49 тыс. 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» «Колэнерго» на 2017 год корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2015 год не заявлялась.

Неисполнение инвестиционной программы за 2015 год составило (-9 367,4) тыс. руб. или 98,8% от расчетного объема средств на инвестиционную программу. Расчеты филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» представлены в таблице:

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2015 год | ИП2015 | тыс. руб. | 590 756,7 | 295 218,6 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2015 год | НРип2015 | тыс. руб. | 590 756,7 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка необходимой валовой выручки , осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2016 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 | % | 97% | 73% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2015 | млн. кВт\*ч | 10 254,7 | 10 447,8 |
| Расчетный объём плановой инвест. программы на 2015 год | ИПзаяв(расч) | тыс. руб. | х | 770 310,4 |
| **Величина корректировки** | **ВкоррИП** | **тыс. руб.** | х | -9 367,4 |

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**

Комитет по тарифному регулированию Мурманской области не проводил корректировку связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

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

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

Со стороны комитета по тарифному регулированию Мурманской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2015 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2016 год, фактический объем освоения 404,77 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 428 651,92 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности 306 513,00 тыс. руб. без НДС) и фактическими 404 770,12 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности – 295 218,59 тыс. руб. без НДС).

Расшифровка инвестиционной программы по мероприятия входящих в ее состав с указанием размера их освоения за счет средств от регулируемых видов деятельности 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.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго» за 2015 год Исполнителем выявлено фактическое исполнение за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 45,501 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Техническое перевооружение ячейки 6кВ №7 на ПС 110кВ №80 в г. Оленегорске с заменой трансформаторов тока и установкой реле тока (договор ТП № 43-0030942/14 от 08.12.14г. ОАО «Мурманская областная электросетевая компания») | 43,55 |
| Техническое перевооружение ТП 6/0,4кВ № 73 с установкой счетчика, ТТ и подключением ЛЭП-0,4кВ Заявителя к рубильнику РУ-0,4кВ ТП-73 для тех. присоединения продуктового магазина в п.г.т. Ревда, ул. Кузина, д.6 (договор ТП № 43-0025642/15 от 25.09.2015 с ООО "Прод Трейд") | 1,95 |
| Итого | 45,501 |

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 37 868,64 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 150 кВ Л-213/214 с выносом реконструируемого участка с существующей трассы | 939,83 | 1 024,27 | 84,44 | 0% |
| Реконструкция ЛЭП 10 кВ № 12 от ячейки № 12 на ПС 150 кВ № 112 г. Апатиты с установкой отпаечной опоры с разъединителем (договор ТП № 39ТП/2013 от 27.03.2013г. с ООО «ОДА»). | 77,93 | 77,93 | 0,00 | 0% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 119,01 | 119,01 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 110кВ № 4 с заменой трансформаторов 2х25 на 2х40 МВА (№50-02/261 от 12.04.2011 №110ТП/2007 от 14.03.2008; ОАО "Мурманскпрострой",ЗАО "Кипрей") | 45 881,93 | 61 164,93 | 15 282,99 | 33% |
| Реконструкция ОРУ-35 кВ с полной заменой оборудования на ПС 150 кВ №6 | 37 772,07 | 38 391,76 | 619,68 | 2% |
| Техническое перевооружение ПС-64 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-1 25 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 40 МВА ( 89ТП/2009 от 30.04.2009 ОАО "МГЭС", 50-02/368 от 09.07.2012 ОАО "Мурманское морское пароходство", 27ТП/2011 от 11.03.2011, ФГУП "Росморпорт" ) | 1 201,33 | 19 303,00 | 18 101,67 | 1507% |
| Техперевооружение ПС-5 с заменой оборудования вводной ячейки 6 кВ Т-2 и 2с 1СШ 6 кВ, ячеек №17 и №18, установкой в ячейках №17 и №18 дополнительных ячеек отходящих линий 6 кВ (№103ТП/2007; ООО "Эрика-Центр") | 14 298,14 | 14 298,14 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 150 кВ №20А с заменой синхронных компенсаторов СК-1 и СК-2 на батареи статических конденсаторов (БСК) | 340,56 | 340,56 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ячейки 10 кВ № 12 ПС-44 (№ 43-0002742/14 от 25.02.2014 г. СПК РК «Всходы коммунизма») | 47,02 | 47,02 | 0,00 | 0% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 7,13 | 7,13 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 35 кВ № 394 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ №3 выкатным элементом с вакуумным выключателем (договор ТП №50-02/509 от 15.10.2013г. ООО «ДНП Рублёво» ) | 1 007,73 | 1 007,73 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ПС 35кВ №346 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ №33 выкатным элементом с вакуумным выключателем и строительство ЛЭП-6кВ от ячейки 6кВ №33 ПС-346 до границ участка Заявителя (договор ТП №122ТП/2013 от 16.07.2013г с ГАОУ МО СПО «Кольский агропромышленный колледж») | 1 414,77 | 1 807,19 | 392,42 | 28% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 678,23 | 756,89 | 78,67 | 12% |
| Оснащение ПС-97, 302, 346 защитами от дуговых замыканий | 2 444,04 | 2 511,09 | 67,04 | 3% |
| Реконструкция устройств передачи аварийных сигналов и команд линий 150 кВ ПО «ЦЭС» Л-153 и Л-215 с заменой аппаратуры | 3 399,26 | 3 467,00 | 67,74 | 2% |
| Оснащение защитами от дуговых замыканий ПС-368, 44, 412, 95, 25, 88 защитами от дуговых замыканий | 2 557,28 | 2 608,34 | 51,06 | 2% |
| Автоматизация узлов учета 6 (10) кВ на подстанциях филиала | 759,11 | 1 300,59 | 541,48 | 71% |
| Проект по реконструкции ВЛ-150 кВ Л-152, Л-223/224, Л-161/162 и ВЛ-110 кВ Л-128 (в части расширения просек) | 942,00 | 942,00 | 0,00 | 0% |
| Проект по реконструкции ВЛ 110 кВ Л-103,104 в узле соединения проводов этих линий с проводами отпаек на ПС-19 | 1 146,33 | 1 146,33 | 0,00 | 0% |
| Корректировка проекта по реконструкции подстанции 150/10 кВ №88 "Зашеек" с расширением ОРУ 150 кВ | 5 364,41 | 5 364,41 | 0,00 | 0% |
| Проект по техническому перевооружению ПС 35 кВ № 394 с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10 МВА (договор ТП №50-02/509 от 15.10.2013г. с ООО «ДНП Рублёво») | 127,26 | 227,26 | 100,00 | 79% |
| Проект по техническому перевооружению ПС 110 кВ №20 с заменой трансформатора Т-1 (36 МВА) на новый 16 МВА и оснащением устройствами автоматического регулирования напряжения трансформаторов Т-1 и Т-2 | 710,00 | 710,00 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция систем инженерно - технической защиты Объектов особого контроля филиала "Колэнерго" (ПС №80,78,42) | 8 452,89 | 8 577,59 | 124,70 | 1% |
| Оснащение ПС29 ПО СЭС филиала ОАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» автоматическим устройством пожарной сигнализации | 313,10 | 313,10 | 0,00 | 0% |
| Проект по техническому перевооружению ПС 3, 6, 8, 20А, 21А, 28, 36, 50, 51, 52 ПО СЭС филиала ОАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации | 220,00 | 220,00 | 0,00 | 0% |
| ПЭВМ, оргтехника | 3 862,04 | 3 862,04 | 0,00 | 0% |
| Расширение ПС 150 кВ № 53 с установкой ячейки отходящей линии 6кВ с вакуумным выключателем (договор ТП №50-02/528 от 28.03.2014г. с Боглаевым В.Е.) | 839,79 | 839,79 | 0,00 | 0% |
| Строительство РП-6 на территории ПС-6 (№50-02/210 от 05.10.2010г. ГОУП "ТЭКОС") | 1 920,04 | 2 044,05 | 124,01 | 6% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 4 261,10 | 5 608,60 | 1 347,50 | 32% |
| Строительство отпайки от ВЛ-6кВ Ф-8 ПС-307 с установкой разъединителя РЛНД на отпаечной опоре, установку ТП (КТП, БКТП, КТПН) 6/0,4кВ, строительство ЛЭП-0,4кВ от РУ-0,4кВ вновь установленной ТП (КТП, БКТП, КТПН) 6/0,4кВ до границ земельного участка Заявителя для технологического присоединения жилого дома в Мурманской области, нп. Зверосовхоз, ул. Набережная (договор ТП №167ТП/2013 от 16.09.2013г. с Леонтьевым Д.Т., №43-0003841/14 от 13.03.2014г. с Сидоровым И.В.) | 345,22 | 1 230,46 | 885,24 | 256% |
| **Итого** | **141 449,56** | **179 318,19** | **37 868,64** | **27%** |

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 49 208,55 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 150 кВ Л-201 с заменой 20 опор на участке оп.139 - оп. 159 | 54 002,15 | 34 025,57 | -19 976,58 | 0% |
| Техническое перевооружение ВЛ-150кВ Л-179 (г. Мурманск, Кольский р-он) с установкой автоматизированной информационной системы контроля гололедной нагрузки (АИСКГН) | 1 782,51 | 1 730,60 | -51,90 | 0% |
| Реконструкция опоры ВЛ-6кВ Ф-4 ПС-8 и установка отпаечной опоры с реклоузером для технологического присоединения ЛЭП-6кВ (для электроснабжения НП ЦО «Деймос») в Мурманской области, Кольский район, Мурманское лесничество, Туломское участковое лесничество, кв. 454, в.18, 19; кв. 455, в.14, 21; кв. 462, в.8. (договор ТП №43-0006441/14 от 01.04.2014г. с НП ЦО "Северная усадьба") | 1 225,42 | 679,97 | -545,45 | -45% |
| Установка отпаечной опоры с разъединителем от опоры № 6 ВЛ-6кВ Ф-«1-5» (от ТП-1 до ТП-5) для технологического присоединения КТП 6/0,4кВ в Мурманской области, Кольский район, н.п. Зверосовхоз, ш. Кильдинское, здание № 8. (договор ТП №43-0003041/14 от 03.03.2014г. с Онуфриенко Е.С.) | 7,79 | 0,00 | -7,79 | -100% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 172,87 | 87,29 | -85,58 | -50% |
| Реконструкция ЛЭП 10 кВ №10 от ПС 110 кВ № 18 с заменой деревянной опоры № 33 ( договор ТП №14ТП/2011 от 10.02.2011г. с ФГУП «Росморпорт») | 62,46 | 0,00 | -62,46 | -100% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 7 759,63 | 1 872,24 | -5 887,39 | -76% |
| Техническое перевооружение ВЛ-0,4кВ Ф-Насосная Л-1от ТП-1 п.Зверосовхоз, с установкой двух автоматических выключателей в щите ШМП-2 на оп. №7/4 (договор ТП №43-0016541/14 от 16.07.2014г. с Лопаткиной Л.С.) | 13,30 | 0,00 | -13,30 | -100% |
| Техническое перевооружение ВЛ-0,4кВ Ф-Насосная Л-1от ТП-1 п.Зверосовхоз, с установкой двух автоматических выключателей в щите ШМП-2 на оп. №12 (договор ТП №43-0015151/14 от 08.07.2014г. с Пархоменко В.И.) | 11,12 | 0,00 | -11,12 | -100% |
| Реконструкция сети 6 кВ от Ф-13 ПС-8 с увеличением пропускной способности для технологического присоединения потребителей, г. Кола (договора на ТП с ООО «Мурманскморстрой» №174ТП/2013, Беркута А.А. №22ТП/2013, Гришко Б.В. №128ТП/2013, Корякин В.Н. №156ТП/2013, Маркелов А.В. №191ТП/2013, Дулов Е.Ю. №102ТП/2013, Богуш В.М. №62ТП/2011, Гольнев П.А. 112ТП/2013, Деминский Э.В. №113ТП/2013, Мироненко Л.В. №101ТП/2013, Архипова Г.В. №114ТП/2013, ДНТ «Радуга» №89ТП/2013, ДНТ «Дорожное» №200ТП/2013) | 6 610,86 | 6 151,70 | -459,16 | -7% |
| Реконструкция подстанций ПС-11Г, 11Д, 11Е с заменой порталов линейной арматуры и ошиновки 150 кВ г. Мончегорск | 7 000,00 | 5 583,84 | -1 416,16 | -20% |
| Реконструкция ПС-53 с заменой трансформаторов 2х25 МВА на 2х40 МВА и ПС-81 с заменой трансформаторов 2х40 МВА на 2х25 МВА | 13 044,06 | 12 840,74 | -203,32 | -2% |
| Техническое перевооружение ячейки 6 кВ №10 ПС-70 (ОАО «Концерн Росэнергоатом» филиал «Кольская атомная станция» №211ТП/2013 от 21.11.2013г.) | 119,69 | 0,00 | -119,69 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 150 кВ № 6 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ № 29 выкатным элементом с вакуумным выключателем (договор ТП №77ТП/2013 от 22.05.2013г с ИП Мищук Н.И.) | 668,11 | 661,70 | -6,41 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 35 кВ №394 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ №17 трансформаторами тока и строительство отпаечной опоры с разъединителем от ВЛ-6 кВ Ф-17 (договор ТП №43-0016841/14 от 04.08.2014г. с Богуш И.) | 95,99 | 0,00 | -95,99 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 35 кВ № 342 с укомплектованием существующих ячеек отходящих линий 10 кВ № 40, № 41 вакуумными выключателями (ОАО «Аэропорт Мурманск» №177ТП/2013 от 30.09.2013г.) | 1 122,03 | 99,11 | -1 022,92 | -91% |
| Реконструкция ПС 35 кВ № 342 пгт.Мурмаши с установкой дополнительной ячейки отходящей линии на четвертой секции шин 10кВ с вакуумным выключателем, установку ТП (КТП, БКТП, КТПН) 10/0,4кВ и строительство ЛЭП-10кВ от вновь установленной ячейки 10кВ ПС-342 до вновь установленной ТП (КТП, БКТП, КТПН) (договор ТП №43-0002841/14 от 28.02.2014г. с ФСБ РФ) | 4 059,61 | 3 299,53 | -760,08 | -19% |
| Техническое перевооружение РУ-0,4кВ ТП-501 г.Мончегорск, для подключения ЛЭП-0,4кВ заявителя (договор ТП №43-0009942/14 от 12.05.2014 с Моть Е.В.) | 86,77 | 62,09 | -24,69 | -28% |
| Техническое перевооружение РУ-0,4кВ КТП-2 6кВ г.Кола (договор ТП №43-0007041/41 от 11.04.2014г. с Гусевым Н.В.) | 12,55 | 0,00 | -12,55 | -100% |
| Техническое перевооружение РУ-0,4кВ ТП-7 6кВ п. Зверосовхоз (договор ТП 43-0022941/41 от 18.09.2014г. с ООО «Алюпроф») | 35,80 | 0,00 | -35,80 | -100% |
| Техническое перевооружение КТП-5 10кВ ф-2 ПС-83 Апатитский район с установкой рубильника в РУ-0,4 кВ (договор ТП №43-0020242/14 от 18.08.14 с ИП Беляев) | 16,86 | 0,00 | -16,86 | -100% |
| Замена приборов учета 6 (10) кВ на подстанциях филиала по срокам госповерки | 2 618,09 | 1 671,89 | -946,20 | -36% |
| Проект по техническому перевооружению ПС 35/6 кВ № 340 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ № 16 выкатным элементом с вакуумным выключателем и строительство ЛЭП-6кВ от вновь установленной ячейки 6кВ до границ участка Заявителя (договор ТП №50-02/522 от 26.03.2014г с ОАО «Мурманскпромстрой») | 991,22 | 0,00 | -991,22 | -100% |
| Проект по техническому перевооружению ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (148ТП/2012 от 14.11.2012, 25ТП/2013 от 25.02.2013 ООО  "Гольфстрим-Инвест", ОАО "Морская арктическая геологоразведочная экспедиция" ) | 920,51 | 872,98 | -47,52 | -5% |
| Реконструкция систем инженерно - технической защиты Объектов особого контроля филиала "Колэнерго" (ПС №18, 360, 15, 370) | 7 499,48 | 7 350,89 | -148,58 | -2% |
| Прочие приборы и оборудование | 5 070,07 | 4 277,68 | -792,39 | -16% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 21 409,59 | 11 703,56 | -9 706,02 | -45% |
| Строительство ВЛ-6кВ от ячейки 6кВ №18 КРУ-6кВ РП-6 до границ земельного участка Заявителя для технологического присоединения СОНТ «КИЦА» (47 домов) в Мурманской области, вблизи ст. Лопарская (договор ТП с СОНТ «КИЦА» №13ТП/2013 от 28.11.2013г.) | 7 134,05 | 5 491,83 | -1 642,22 | -23% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 19 444,24 | 16 498,12 | -2 946,12 | -15% |
| Строительство ЛЭП-0,4кВ от резервной ячейки ТП-5 до земельного участка заявителя для технологического присоединения здания пилорамы в г. Мурманск, ул. Рогозерская, д. 14а (договор на ТП №43-0001341/14 от 20.02.2014г с Сотниковой Л.В.) | 257,43 | 252,59 | -4,84 | -2% |
| Строительство КЛ-6кВ от ячейки 6кВ №7 ПС-388 до границ участка Заявителя (договор ТП №46ТП/2013 от 12.04.2013г. с ООО «Мурман Фиш») | 1 229,91 | 135,85 | -1 094,06 | -89% |
| Прогнозируемое подключение льготных групп потребителей | 171,32 | 167,52 | -3,80 | -2% |
| Установка ТП (КТП, БКТП, КТПН), запитанной от конечной опоры ВЛ-6кВ Ф-6 ПС-406, для технологического присоединения базы снабжения в Мурманской области, Кольский район, п.Мурмаши, Туломское шоссе, 2. (договор ТП №43-0016441/14 от 25.07.2014г. с Чирковым А.С.) | 407,96 | 337,60 | -70,36 | -17% |
| **Итого** | **165 063,44** | **115 854,90** | **-49 208,55** | **-30%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 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.

Расчетное значение инвестиционной программы с учетом с учетом изменения полезного отпуска за 2015 год составило:

((0,96718\* 10 254,70)/(0,7279\* 10 447,75))\* 523 422,27 = 399 674,08 тыс. руб.

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 за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год согласно формуле пункта 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 2015 году |  | 590 756,73 |  |  |  |
| Плановый размер освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 306 513,00 |  |  |
| Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год , за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 295 218,59 |  |
| Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического исполнения над плановым исполнения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 141 449,56 | 179 318,19 | 37 868,64 |
| Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 45,50 | 45,50 |
| Фактический объем освоения 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 , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 165 063,44 | 115 854,90 | -49 208,55 |
| Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год , за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 257 304,45 |  |

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

* 74% от утвержденного планового значения - при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;
* 33% 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 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 590 756,73 |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) **без НДС** |  | 399 674,08 | Х | 399 674,08 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) , 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 | 295 218,59 | 295 218,59 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) 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 | 131 944,75 | 131 944,75 |
| 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 | -154 395,26 |
| 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 | -395 729,70 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Предложение ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.9 - 1)) | -9 367,40 | 0,00 | -395 729,70 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | 590 756,73 | х | 590 756,73 |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 590 756,73 | х | 306 513,00 |
| 4 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 295 218,59 | х | 131 944,75 |
| 5 | Плановый полезный отпуск, млн. кВт\*ч | 10 254,70 | х | 10 254,70 |
| 6 | Фактический полезный отпуск, млн. кВт\*ч | 10 447,75 | х | 10 447,75 |
| 7 | Плановая доля НВВ по одноставочному тарифу | 96,71% | х | 96,71% |
| 8 | Фактическая доля НВВ по одноставочному тарифу | 72,79% | х | 72,79% |
| 9 | Расчетное значение ИП с учетом изменения полезного отпуска | 770 310,40 | х | 399 674,08 |

По показателям, указанным в тарифном предложении на 2017 год, Исполнитель обращает внимание, что по формуле 9 п. 11 Методических указаний № 98-э расчет предложение ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» корректировки по неисполнению инвестиционной программы должны были составить:

770 310,40 \* (295 218,59 / 590 756,73-1) = -364 351,42 тыс. руб.

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 «Колэнерго» 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. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Запад»-«Колэнерго»,** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | **в т. ч. расходы, требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **в т. ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** |
| Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год | 763 613,50 | 0 | 763 613,50 |  | 763 613,50 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 150 867,20 | 152 164,39 | 152 164,40 |  |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 251 673,30 | -104 264,90 | -356 954,79 | 252 689,89 |  |
| 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 | 0,00 | -262 889,93 | -263 184,94 | 295,01 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Корректировка НВВ по выполнению ИП | 0,00 | 0,00 | -395 729,70 | 395 729,70 |  |
| Прочая корректировка | 0,00 | 2 129,76 | 2 129,76 |  |  |
| **ИТОГО корректировка НВВ** | **1 166 154,00** | **-212 860,68** | **-97 961,77** | **648 714,6** | **763 613,50** |

* 1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.
     1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки и фактического количества условных единиц. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере -21 376,9 тыс. руб.

В обоснование данной величины была представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* Расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.

| **Показатель** | **Обозначение** | **2015** | **2016** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Факт** | **Утверждено** | **факт** |
| ИПЦ | % | х | 4,7% | 7,1% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 1% | 1% |
| количество активов | у.е. | 40 555,47 | 41 334,34 | 40 838,06 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 1,32% | 0,11% |
| Итого коэффициент индексации |  | х | 1,047 | 1,0611 |

Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Величина подконтрольных расходов на 2015 год | ПР2015 | тыс. руб. | 1 492 641,6 | 1 492 641,6 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,0468 | 1,0611 |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 1 562 507,7 | 1 583 884,6 |
| Величина корректировки | НР2018 | тыс. руб. | х | 21 376,9 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом сумма корректировки учтена в размере 21 376,92 тыс. руб.

Пояснения по расчету корректировки в Протоколе от 25-29.12.2017 не отражены.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем корректировка определена в размере 28 396 тыс. руб., с применением ИПЦ за 2016 год в размере 107,1% по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года и количество фактических условных единиц по факту 2016 года в количестве 40 838,1 у.е.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | | **ТБР** | | **Исполнитель** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** | **2016** |
| ИПЦ | % |  | 7,10% | Расчет в Протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 не представлен | |  | 7,10% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  | 1% |  | 1% |
| количество активов | у.е. | 40 555,5 | 40 838,1 | 40 555,5 | 40 838,1 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  |  | 0,75 |  | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,70% |  | 0,70% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,0611 |  | 1,065831065 |
| Величина операционных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 1 492 641,6 | 1 583 884,6 | 1 492 641,6 | 1 590 903,8 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 1 492 641,6 | 1 562 507,7 | 1 492 641,6 | 1 562 507,7 |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. |  | 21 376,92 |  | 21 376,92 |  | 28 396 |

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка подконтрольных расходов | 21 376,92 | 21 376,92 | 28 396 | 7 012,2 | -7 012,2 |

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка осуществляется по следующей формуле:

 ,

где соответственно ,  - фактическая и плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений)

Расчет корректировки:

3 002 441,5 – 3 429 879,9 = - 427 438,4 тыс. руб.

Размер корректировки (- 427 438,40) тыс. руб.

Постатейная расшифровка затрат по неподконтрольным расходам представлена в расчете корректировки НВВ филиала на 2018 год.

| **Показатели** | **2016** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 356 039,29 | 2 022 119,20 | -333 920,09 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 14 845,10 | 13 247,70 | -1 597,40 |
| Отчисления на социальные нужды | 220 303,61 | 236 019,77 | 15 716,16 |
| Аренда имущества | 7 415,00 | 5 589,60 | -1 825,40 |
| Оплата налогов | 61 733,87 | 59 239,30 | -2 494,57 |
| в т.ч. |  |  | 0,00 |
| налог на землю |  | 534,60 | 534,60 |
| аренда земли | 18 205,32 | 18 660,30 | 454,98 |
| налог на имущество | 39 636,88 | 37 169,20 | -2 467,68 |
| прочие | 3 891,67 | 2 875,20 | -1 016,47 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 307 134,00 | 322 750,20 | 15 616,20 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 196 926,30 | 225 668,00 | 28 741,70 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 221 041,46 | 94 865,40 | -126 176,06 |
| Налог на прибыль | 44 441,20 | 22 942,30 | -21 498,90 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 429 879,83** | **3 002 441,47** | **-427 438,36** |

В обоснование данной величины были представлены:

* Пояснительная записка;
* 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 «Колэнерго» за 2016 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;
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», счета-фактуры за 2016 год;
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.3 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Арендная плата», описанные в разделе 6.4. Отчета по этапу 2.1.1;
* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Резервы по сомнительным долгам», описанные в разделе 6.10 Отчета по этапу 2.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.9 Отчета по этапу 2.1.1;
* Данные бухгалтерского учета: обороту по счету 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка неподконтрольных расходов принята в размере (-460 995,36) тыс. руб.

По итогам рассмотрения дополнительных материалов в составе НВВ на 2018 год учтена частичная корректировка неподконтрольных расходов (в соответствия с пунктом 7 Основ ценообразования) в размере -93 163.32 тыс. руб.

Пояснения по расчету корректировки в Протоколе от 25-29.12.2017 не отражены.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем корректировка рассчитана в сумме (-490 710,8) тыс. руб.

Постатейная расшифровка затрат по фактическим неподконтрольным расходам, принятая Исполнителем в расчет корректировки представлена в ниже.

***Расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС»***

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

Расходы на оплату оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» согласно актам выполненных работ, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», за 2016 год составили 2 022 119,18 тыс. руб. без учета стоимость нагрузочных потерь. Стоимость нагрузочных потерь составила 147 688 тыс. руб. Расчет приведен в таблице:

| **Дата** | **Документ** | **Содержание** | **Дт** | **Кт** | **Сумма** | **Субконто Кт** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 31.01.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000692 от 31.01.2016 23:59:59 | №б/н от 31.01.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.01.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000692 от 31.01.2016 23:59:59 | №б/н от 31.01.2016 | 20 | 60.01.01 | 22 524 588,77 | ФСК ЕЭС |
| 29.02.2016 0:00:00 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000832 от 29.02.2016 0:00:00 | №б/н от 29.02.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 29.02.2016 0:00:00 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00000832 от 29.02.2016 0:00:00 | №б/н от 29.02.2016 | 20 | 60.01.01 | 14 227 663,64 | ФСК ЕЭС |
| 31.03.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001611 от 31.03.2016 23:59:59 | №б/н от 31.03.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.03.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00001611 от 31.03.2016 23:59:59 | №б/н от 31.03.2016 | 20 | 60.01.01 | 6 276 835,41 | ФСК ЕЭС |
| 30.04.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002061 от 30.04.2016 23:59:59 | №б/н от 30.04.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 30.04.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002061 от 30.04.2016 23:59:59 | №б/н от 30.04.2016 | 20 | 60.01.01 | 5 458 330,63 | ФСК ЕЭС |
| 31.05.2016 0:00:00 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002829 от 31.05.2016 0:00:00 | №б/н от 31.05.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 31.05.2016 0:00:00 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00002829 от 31.05.2016 0:00:00 | №б/н от 31.05.2016 | 20 | 60.01.01 | 4 355 694,70 | ФСК ЕЭС |
| 30.06.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003306 от 30.06.2016 23:59:59 | №б/н от 30.06.2016 | 20 | 60.01.01 | 153 367 277,14 | ФСК ЕЭС |
| 30.06.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003306 от 30.06.2016 23:59:59 | №б/н от 30.06.2016 | 20 | 60.01.01 | 4 335 768,47 | ФСК ЕЭС |
| 31.07.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003776 от 31.07.2016 23:59:59 | № от 31.07.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 31.07.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00003776 от 31.07.2016 23:59:59 | № от 31.07.2016 | 20 | 60.01.01 | 4 979 858,05 | ФСК ЕЭС |
| 31.08.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004212 от 31.08.2016 23:59:59 | №б/н от 31.08.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 31.08.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004212 от 31.08.2016 23:59:59 | №б/н от 31.08.2016 | 20 | 60.01.01 | 5 487 046,57 | ФСК ЕЭС |
| 30.09.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004691 от 30.09.2016 23:59:59 | № от 30.09.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 30.09.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00004691 от 30.09.2016 23:59:59 | № от 30.09.2016 | 20 | 60.01.01 | 11 369 522,29 | ФСК ЕЭС |
| 31.10.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005159 от 31.10.2016 23:59:59 | № от 31.10.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 31.10.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005159 от 31.10.2016 23:59:59 | № от 31.10.2016 | 20 | 60.01.01 | 5 361 030,23 | ФСК ЕЭС |
| 30.11.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005661 от 30.11.2016 23:59:59 | №б/н от 30.11.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 30.11.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00005661 от 30.11.2016 23:59:59 | №б/н от 30.11.2016 | 20 | 60.01.01 | 11 240 966,79 | ФСК ЕЭС |
| 31.12.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00006244 от 31.12.2016 23:59:59 | №КОЛ43-00006244 от 31.12.2016 | 20 | 60.01.01 | 164 873 608,18 | ФСК ЕЭС |
| 31.12.2016 23:59:59 | Поступление ТМЦ, услуг, работ КОЛ43-00006244 от 31.12.2016 23:59:59 | №КОЛ43-00006244 от 31.12.2016 | 20 | 60.01.01 | 17 056 562,43 | ФСК ЕЭС |
| **Итого:** | | | | | **2 022 119 179,9** |  |

Это соответствует бухгалтерской отчетности и фактическим данным за 2016 год, отраженным в таблице 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».

**Анализ счета 20 «Основное производство»**

| **Кор.счет** | **С кред. Счетов** | | **В дебет счетов** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нач.сальдо** |  |  |  |  |  |
| 60 | 2 022 119 179,9 | |  |  |  |
| 79 |  |  | 2 022 119 179,9 | | |
| Оборот | 2 022 119 179,9 | | 2 022 119 179,9 | | |
| Кон.сальдо |  |  |  |  |  |

Исполнителем стоимость услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС», учтена без нагрузочных потерь, так как стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка.

***Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)***

Исполнителем расходы по статье отчисления на социальные нужды приняты исходя из фактического значения страховых взносов за 2016 год в размере 236 019,77 тыс. руб.

Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда в размере 833 416,45 тыс. руб. ниже учтенных в тарифных решениях в размере 841 742,18 тыс. руб.

***Налог на прибыль***

Расходы по налогу на прибыль Исполнителем подробно описаны в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» по статье «Налог на прибыль». Фактические расходы по налогу на прибыль за 2016 год по регулируемым видам деятельности составили 22 942,3 тыс. руб., которые Исполнителем учтены в рассматриваемой корректировке.

***Теплоэнергия на хозяйственные нужды***

Фактические расходы на теплоэнергию на хозяйственные нужды за 2016 год составили 13 247,7 тыс. руб. Расходы филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

| **Поставщик энергоресурса** | **Договор теплоснабжения** | **Сумма, руб.** |
| --- | --- | --- |
| Кольская ГМК | Договор № С 4429-35-3 от 01.01.2013 | 239 709,18 |
| Кольская ГМК | Договор № С4430-35-3 от 01.01.2013 | 231 030,40 |
| Кольская ГМК | Договор № С4432-35-3 от 01.01.2013 | 330 445,67 |
| Кольская тепловая компания | Договор № 8041 от 01.08.2011 | 692 943,59 |
| Мурманская ТЭЦ | Договор № 17 от 14.02.2014 | 6 670 926,87 |
| Мурманэнергосбыт | Договор № 005Н от 20.03.2014 | 181 355,78 |
| Мурманэнергосбыт | Договор № 110Ы от 24.09.2012 | 783 159,53 |
| Мурманэнергосбыт | Договор № 185Э от 21.09.2012 | 640 804,30 |
| Мурмашинская тепловая компания | Договор № 1007 от 01.08.2016 | 466 934,52 |
| Территориальная генерирующая компания N1 | Договор № 5 от 29.12.2008 | 3 010 345,01 |
| **ИТОГО** |  | **13 247 654,85** |

***Расходы на уплату налогов***

Исполнитель считает обоснованным размером фактических расходов по уплате налогов в сумме 59 239,4 тыс. руб. Расходы филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

***Корректировка выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования***

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э в необходимую валовую выручку в части содержания электрических сетей на базовый (первый) и i-й год долгосрочного периода регулирования входят неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, соответственно для базового и i-го года долгосрочного периода регулирования, включающие в себя в том числе расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования.

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

В соответствии с выпиской из протокола заседания Комитета по тарифному регулирования, состоявшегося 25-29.12.2017 орган регулирования определил для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» фактические экономически обоснованные расходы по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2016 год в размере 3 638,15 тыс. руб. без НДС.

С целью проверки обоснованности расчетов выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, Исполнитель провел альтернативный расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, и выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, на основании данных, представленных в составе обосновывающих материалов.

Сравнительная информация за 2016 год о фактических расходах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» связанных с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 представлена в таблице.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2016 год, тыс. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 3 638,15 | 70 868,45 | 38 413,91 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х | 40 548,63 | 12 505,98 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 3 638,15 | 30 319,82 | 25 907,93 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 0 | 0 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | Х | 5 533,11 | 5 533,11 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | х | 5 533,11 | 5 533,11 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 0 | 0 |
| **Итого фактические затраты** | **3 638,15** | **76 401,56** | **43 947,02** |

**Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.**

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

С целью определения расходов на выполнение организационно-технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2015 №64/6. Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2016 год утверждены в ценах 2016 года.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2016 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2016 год** | | |
| **ставка платы (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых состав платы за технологическое присоединение | | | | | | | |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 15 926,37 | 2 546,01 | 40 548,63 | 4 912,00 | 2 546,01 | 12 505,98 |
| 1.1 | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 5 832,97 | 2 546,01 | 14 850,77 | 1 799,00 | 2 546,01 | 4 580,26 |
| 1.2 | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 2 749,50 | 2 546,01 | 7 000,25 | 848,00 | 2 546,01 | 2 159,01 |
| 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 | 1 760,59 | 2 546,01 | 4 482,47 | 543,00 | 2 546,01 | 1 382,48 |
| 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 | 5 583,31 | 2 546,01 | 14 215,13 | 1 722,00 | 2 546,01 | 4 384,22 |
| 2 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 0 | x | x | 0 |
| 3 | Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 40 548,63 | х | х | 12 505,98 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения, существенно выше расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования № 1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2016 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.

В связи с изложенным, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2016 год определена Исполнителем в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 12 505,98 тыс. руб. без НДС.

***Б) Расходы, связанные со строительством «последней мили».***

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 25 907,93 тыс. руб.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2016 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2016** | | | **2016** | | |
| **Фактические данные за предыдущий период регулирования** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования** | | |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения** |  | **894,21** | **30 319,82** |  | **894,21** | **28 432,80** |
| **2.** | **Строительство воздушных линий** |  | **13,00** | **19 901,80** |  | **13,00** | **21 396,56** |
| 2.1. | Строительство воздушных линий на уровне напряжение 0,4 кВ |  | 7,27 | 12 872,98 | 311 649,00 | 7,27 | 10 645,15 |
| 2.2 | строительство воздушных линий на уровне напряжения 1-20 кВ |  | 5,73 | 7 028,82 | 418 719,00 | 5,73 | 10 751,41 |
| **3.** | **Строительство кабельных линий** |  | **0,20** | **426,04** |  | **0,20** | **369,37** |
| 3.1 | строительство кабельных линий на уровне напряжения 0,4 кВ (сечением до 50 мм2 (включительно) |  | 0,20 | 426,04 |  | 0,20 | 369,37 |
| **4.** | **Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ** |  | **880,00** | **11 628,82** |  | **880,00** | **4 669,60** |
| 4.1 | строительство СТП 10/0,4 кВ 25 кВА |  | 15,00 | 435,00 | 2 782,56 | 15,00 | 349,35 |
| 4.2. | строительство СТП 10/0,4 кВ 63 кВА |  | 45,00 | 818,10 | 1 166,32 | 45,00 | 436,15 |
| 4.3 | строительство КТП 1х100 кВА |  | 60,00 | 1 079,57 | 1 362,37 | 60,00 | 685,41 |
| 4.4 | строительство КТП 1х160 кВА |  | 45,00 | 773,71 | 961,70 | 45,00 | 362,51 |
| 4.5 | строительство КТП 1х250кВА |  | 66,00 | 930,83 | 961,31 | 66,00 | 531,16 |
| 4.6 | строительство КТП 400 кВА |  | 650,00 | 5 954,77 | 798,62 | 650,00 | 4 302,29 |

Как следует из представленной таблицы фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанных с осуществлением технологического присоединения, выше расходов, определенных исходя из стандартизированных тарифных ставок.

Сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2016 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.

Утвержденной Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, предусмотрены плановые объемы финансирования мероприятий по технологическому присоединению льготных групп потребителей на 2016 год в размере 2 524,87 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с абзацем 13 пункта 87 Основ ценообразования № 1178, величина превышения фактических затрат над инвестиционной программой является экономически обоснованным расходом и подлежит учету в составе выпадающих доходов организации.

В связи с этим, величина расходов, связанные со строительством «последней мили», подлежащая включению в выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно составляет 25 907,93 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС** | **Выпадающие доходы от ТП за 2016 год, тыс. руб.  без НДС** | **Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС** |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 2 524,87 | 28 432,80 | 25 907,93 |

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по расчету Исполнителя составляет 38 413,91 тыс. руб**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | Исполнитель |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 70 868,45 | 38 413,91 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 40 548,63 | 12 505,98 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 30 319,82 | 25 907,93 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 0 | 0 |

**Расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно.**

***А) Расходы, связанные со строительством «последней мили».***

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в нулевом размере. Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2016 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2016 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2016 год** | | |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [пункт 2 + пункт 3 + пункт 4 + пункт 5 + пункт 6 + пункт 7]:** | **х** | **88,76** | **5 533,11** | **3 153,98** | **88,76** | **6 427,07** |
| 1.1. | Строительство воздушных линий |  | 2,64 | 4 884,62 | 418 719,00 | 2,64 | 5 066,83 |
| 1.1.1 | строительство воздушных линий Номинальное напряжение свыше 1 кВ до 20 кВ включительно |  | 2,64 | 4 884,62 | 418 719,00 | 2,64 | 5 066,83 |
| 1.2. | Строительство кабельных линий |  | 0,12 | 410,58 | 466 274,00 | 0,12 | 354,97 |
| 1.2.1 | Строительство кабельных линий на уровне напряжения 0,4 кВ (сечением свыше 50 до 150 мм2 (включительно) |  | 0,12 | 410,58 | 466 274,00 | 0,12 | 354,97 |
| 1.3. | Строительство комплектных трансформаторных подстанций (ТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 86,00 | 237,91 | 3 153,98 | 86,00 | 1 005,27 |

Исполнителем приняты фактические расходы за 2016 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, в размере 5 533,11 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 5 533,11 | 5 533,11 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 5 533,11 | 5 533,11 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 0 | 0 |

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Комитет по тарифному регулированию Мурманской области** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 70 868,45 | Информация отсутствует в протоколе | 38 413,91 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 5 533,11 | 5 533,11 |
| Итого | 76 401,56 | 43 947,02 |

В протоколе Комитета по тарифному регулированию от 2018 года не отражена информация об объеме фактически затрат за 2016 год, связанных с технологическим присоединением энергопринимающих устройств. Корректировка по факту 2016 года, по мнению регулятора, на 2018 год составила 3 638,15 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, фактические расходы 2016 года, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств, составили 43 947,02 тыс. руб.

***Аренда имущества***

Расходы по арендуемому имуществу подробно описаны в разделе «Арендная плата» отчета по Этапу 2.1.1.

Расходы по статье «Арендная плата» не приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов как экономически обоснованные в полном объеме.

***Амортизация***

Расходы по статье «Амортизация» филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

Исполнитель считает экономически обоснованной сумму амортизации в размере 322 750,2 тыс. руб.

**Резерв по сомнительным долгам (услуги по передаче электроэнергии)**

Согласно протоколу заседания Коллегии Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 22-29.12.2015 в части учета расходов по статье «резерв по сомнительным долгам» с учетом изменений Протокола заседания Правления Комитета от 28.12.2017, «ЭГ КТР учла в НВВ Обществу величину резерва на 2016 год (с учетом данных бухгалтерского учета за предшествующие периоды регулирования) 221 041,46 тыс. руб.». Фактическая величина резерва по сомнительным долгам за 2016 год заявлена филиалом «Колэнерго» в сумме 94 865,4тыс. руб. Утвержденная корректировка неподконтрольных расходов за 2016 год Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе от 27 декабря 2017 годе не детализирована. Исходя из представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» документов расходы в виде суммы списанной дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию за 2016 год отсутствуют. Исполнитель, принимая во внимание правовую позицию Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19 и решение Архангельского областного суда от 08.07.2019 по делу №3А-476/2019, не согласен с позицией Филиала «Колэнерго» и Комитета по тарифному регулированию Мурманской области в связи с отсутствием фактического списания безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности в части основного долга по оказанию услуг по передаче электрической энергии в 2016 году, за исключением задолженности ООО «РемСтройМаш» в сумме 6 292,59  тыс. руб. (ликвидация датируется 17.08.2016). Соответственно, при определении НВВ на 2018 год требуется корректировка по факту 2016 году по статье «Резервы по сомнительным долгам» в сумме -214 748,87 (6 292,59-221 041,46) тыс. руб.

**Расходы на обслуживание заемных средств**

Согласно форме раздельного учета 1.3 утвержденной приказом 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» величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов за 2016 год по виду деятельности «передача электрической энергии» составила 233 471 тыс. руб.

Величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов за 2016 год, заявленная Филиалом при корректировке неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год, составила 225 668 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что [приказом Минэнерго России «О присвоении статуса гарантирующего поставщика территориальной сетевой организации» от 22 февраля 2013 года № 68](http://kolenergo.mrsksevzap.ru/cs/Satellite?blobcol=urldata&blobheader=application%2Fpdf&blobheadername1=Content-Disposition&blobheadername2=MDT-Type&blobheadername3=Content-Length&blobheadervalue1=inline%3B+filename%3Dprikaz68_1.pdf&blobheadervalue2=abinary%3B+charset%3DUTF-8&blobheadervalue3=479184&blobkey=id&blobtable=MungoBlobs&blobwhere=1384341056446&ssbinary=true) ПАО «МРСК Северо-Запада» присвоен статус гарантирующего поставщика электроэнергии в Мурманской области. Для выполнения функций гарантирующего поставщика, в составе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» создано производственное отделение Энергосбыт. Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» имел статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Мурманской области в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

При расчете расходов на обслуживание кредитных ресурсов Исполнителем учитывалась величина дебиторской задолженности по видам деятельности: «услуги по передаче электрической энергии» и «сбыт электрической энергии».

Исполнителем величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов в сумме 87 015,57 определена как произведение средневзвешенной фактической за 2016 год процентной ставки кредитования (10,45%) и среднегодового значения объема просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год, скорректированного на принятые в экспертных заключениях корректировки НВВ, а также на объем процентов за пользование чужими денежными средствами, полученными при взыскании задолженности. Подробная позиция по данным расходам изложена в Отчете по этапу 2.1.1 в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» - «Расходы на обслуживание кредитных ресурсов»

| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** | **Источник данных** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 (Характеристика задолженности «Услуги по передаче электроэнергии») | 1 973 727,30 | Статистическая форма П-3-на 31.12.2015 (Приложение 1) |
| 2 | Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 | 1 823 506,65 | Справка к акту №1 от 18.01.2017 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2016 |
| 3 | Среднегодовая величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию за 2015 год | 1 898 616,98 | п. 3=(п.1+п.2)/2 |
| 4 | Среднегодовое сальдо распределенной задолженности по кредитам за 2015 год (услуги по передаче электроэнергии) | 2 023 648,00 | Раздельный учет (форма 1.6) |
| 5 | Величина среднегодовой просроченной дебиторской задолженности за 2016 год (услуги по передаче электроэнергии), принимаемая в расчет | 1 898 616,98 | 5 = МИН(3,4) |
| 6 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2016 году | -322 712,82 | экспертное заключение на 2016 год |
| 7 | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2016г. | -64 542,56 | п.7= п.6\*0,20 |
| 8 | Дополнительные средства (корректировки НВВ, выпадающие доходы), учтенные в составе НВВ филиала в 2017 году | - 212 860,68 | экспертное заключение на 2017  год |
| 9 | Расчетная величина налога на прибыль с дополнительно учтенных средств в 2017г. | - 42 572,14 | п.9= п.8\*0,20 |
| 10 | Среднегодовая заемных средств, отнесенная Исполнителем на филиал «Колэнерго» за 2016 год по услугам по передаче электрической энергии с учетом корректировок НВВ | 2 371 016,63 | п.10 = ((п.5 – п.6)+(п.5.-п.6 +п.7 – п.8))/2 |
| 11 | Средневзвешенная процентная ставка по кредитным договорам | 10,45% | Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год (раздел 3.8) |
| 12 | Величина процентов за пользование кредитными ресурсам | 247 771,24 | п.12=п.10\*п.11 |
| 13 | Начисленные проценты за 2016 год по данным бухгалтерского учета (по услугам по передаче электроэнергии) | 233 471,00 | Раздельный учет (форма 1.3) |
| 14 | Проценты к уплате, принимаемые к расчету Исполнителем | 233 471,00 | п.14 = МИН(п.12;п.13) |

Таким образом, по расчету Исполнителя сумма экономически обоснованных расходов по оплате процентов за пользование кредитными ресурсам за 2016 год составила 233 471 тыс. руб., что выше на 7 803 тыс. руб. заявленных Филиалом в корректировке неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год.

По мнению Исполнителя, величина корректировки неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год составила (-490 710,76) тыс. руб., что ниже на (-42 412,33) тыс. руб., рассчитанной Филиалом и ниже на (-397 547,44) тыс. руб. учтенной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

Необходимо отметить, что в протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27.12.2017 указано, что в состав НВВ включена корректировка неподконтрольных расходов в размере   
(-460 995,36) тыс. руб. В протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2017 указано, что по итогам рассмотрения дополнительных материалов в состав НВВ включена частичная корректировка неподконтрольных расходов (в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования) в размере (-93 163,32) тыс. руб. Дополнительных пояснений или обоснований по корректировке неподконтрольных расходов в протоколе не указано.

В протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 не представлен расчет постатейный корректировки неподконтрольных расходов.

Основная разница на сумму (-88 572) тыс. руб. между расчетом Исполнителя и Филиала в расходах на создание резервов по сомнительным долгам (заявлено Филиалом 94 865,4 тыс. руб., учтено Исполнителем 6 292,6 тыс. руб.), о чем более подробно было описано выше в настоящем разделе.

Сводные результаты анализа по статьям неподконтрольных расходов представлены в таблице

| **Показатели** | **ТБР 2016** | **По расчету Филиала** | | **Комитет по тарифному регулированию Мурманской области, тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **Корректировка** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **Корректировка** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 356 039,29 | 2 022 119,20 | -333 920,09 | Расчет в Протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 не представлен | 2 022 119,20 | -333 920,09 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | 14 845,10 | 13 247,70 | -1 597,40 | 13 247,70 | -1 597,40 |
| Отчисления на социальные нужды | 220 303,61 | 236 019,77 | 15 716,16 | 236 019,77 | 15 716,16 |
| Аренда имущества | 7 415,00 | 5 589,60 | -1 825,40 | 0,00 | -7 415,00 |
| Оплата налогов | 61 733,87 | 59 239,30 | -2 494,57 | 59 239,36 | -2 494,51 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 307 134,00 | 322 750,20 | 15 616,20 | 322 750,20 | 15 616,20 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 196 926,30 | 225 668,00 | 28 741,70 | 233 471,00 | 36 544,70 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 221 041,46 | 94 865,40 | -126 176,06 | 6 292,59 | -214 748,87 |
| Налог на прибыль | 44 441,20 | 22 942,30 | -21 498,90 | 22 942,30 | -21 498,90 |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | 305 000,00 | 140 663,80 | 0,00 |  | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 20 860,07 | 0,00 | -20 860,07 | 43 947,02 | 23 086,95 |
| **Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. Факт)** | **3 755 739,90** | **3 002 441,50** | **-448 298,43** | **-93 163,32** | **2 960 029,14** | **-490 710,76** |

*Примечание:*

1. *корректировка неподконтрольных расходов в сумме (-427 438,4) тыс. руб. без учета выпадающих доходов от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)*
2. *корректировка произведена без учета расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли, в связи с тем, что они рассматриваются при корректировке по изменению (неисполнению) инвестиционной программы.*

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с целью обоснования фактических неподконтрольных расходов предоставлять в орган регулирования следующую документацию:

1. В части подтверждения расходов на аренду земли и имущества:
   * Информацию от собственников арендуемого имущества о сумме фактических за отчетный период амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
   * Акты оказанных услуг по договорам аренды за отчетный год;
   * Реестр платежных поручений (с указанием сумм) об уплате арендной платы по договорам аренды земельных участков за отчетный период;
2. В части подтверждения амортизационных отчислений:
   * Инвентарные карточки учета объектов основных средств по принятым на баланс организации ОС за отчетный период;
   * Отчет об использовании амортизации;
   * Данные бухгалтерского учета по счетам учета амортизационных отчислений;
3. В части подтверждения расходов на обслуживание заемных средств:
   * Пояснения относительно периодов и причин формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату;
   * Отчет о движении потоков наличности за отчетный период;
   * Отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированный в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам»;
4. В части расходов на формирование резервов по сомнительным долгам учитывать мнение Верховного Суда РФ по делу №1-АПА19-16 от 05.12.2019 года, что при корректировке неподконтрольных расходов учитывается только фактическое списание задолженности, безнадежной ко взысканию.

Из правовых позиций судов Российской Федерации, изложенных в судебных актах, вступивших в законную силу, относительно оспаривания регулируемыми организациями размера резерва по сомнительным долгам, принятых регулятором при утверждении тарифов, считаем необходимым планомерное формирование резерва по сомнительным долгам с ведением реестра созданного резерва и учтенного при тарифном регулировании, а также своевременное включение расходов в состав необходимой валовой выручки при подаче заявления на установление (корректировку) тарифа.

При направлении в регулирующий орган наиболее полного комплекта документов о проводимой работе по взысканию дебиторской задолженности, информации о постоянном контроле Общества за имеющейся дебиторской задолженностью и действиях по недопущению увеличения дебиторской задолженностью, в случае последующего рассмотрения споров с регулятором в суде, имеется вероятность доказать обоснованность заявленного размера резерва по сомнительным долгам.

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -427 438,40 | -93 163,32 | -490 710,76 | 334 275,08 | -397 546,44 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности п.11 Методических указаний №98-э, действовавших на момент принятия решения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии не предусмотрена.

* + 1. Экспертиза дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам

Пунктом 7 Основ ценообразования №1178 предусмотрено, что 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.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в материалах тарифного дела на 2018 год были заявлены недополученные доходы за 2016 год в размере 541 691,4тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет недополученных доходов;
* Расчетные таблицы, подтверждающие формирование фактической выручки за 2016 год и затраты ТСО верх (письмо № 41-07/1905 от 17.04.2017 г.);
* Копии документов, подтверждающих выручку за 2016 год;
* Копии регистров ТСО, анализ затрат по ТСО 2014-2016 гг., копии форм первичных учетных документов;
* Копии документов, подтверждающие доходы по формированию фактической выручки за 2016 год и копии документов, подтверждающих фактические затраты по ТСО «верх» за 2016 год.

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» сумма выпадающих доходов по регулируемому виду деятельности за 2016 год в соответствии с п.7 Основ ценообразования представлена в таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2016 год (с учетом расходов ТСО верх, оплаты услуг ФСК и оплаты потерь в сетях РСК) Факт – без учета нагрузочных потерь с учетом «ТСО верх». | НВВ 2016 на содержание в соответствии с Приложением № 3 к постановлению № 24/1 от 24.06.2016 | тыс. руб. | 4 965 534,82+686 489,3 +1 485 605,62 = 7 137 629,8 | 6 595 938,4 |
| в том числе ТСО котла «верх» |  |  | 1 485 605,62 | 1 445 346,25 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 424 326,55 |
| Величина корректировки | НВВ утв – НВВ факт | тыс. руб. | х | 541 691,4 |

Величина суммы выпадающих доходов по регулируемому виду деятельности определена исходя из разницы величины фактической выручки за 2016 год и утвержденной величины необходимой валовой выручки на 2016 год с учетом затрат по ТСО котла «верх».

Расходы по ТСО котла «верх» приняты в расчете равными сумме утвержденных НВВ на 2016 год по ТСО котла «верх».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» сумма выпадающих доходов по регулируемому виду деятельности в размере 541 691,4 тыс. руб. не учитывалась органом регулирования при определении НВВ на 2018 год.

Мнение Комитета по тарифному регулированию Мурманской области в отношении заявленной корректировки на выпадающие доходы от недополученной выручки за 2016 г. в размере 541 691,4 тыс. руб. в протоколах от 27.12.2017-29.12.2017 не отражено.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Одним из основных принципов организации экономических отношений и основ государственной политики в сфере электроэнергетики, предусмотренных статьей 6 федерального закона «Об электроэнергетике» №35-ФЗ от 26.03.2003 г. является в том числе:

- обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики, обеспечение государственного регулирования деятельности субъектов электроэнергетики, необходимого для реализации принципов, установленных настоящей статьей, при регламентации применения методов государственного регулирования, в том числе за счет установления их исчерпывающего перечня.

В пункте 2 Основ ценообразования №1178 дано понятие «необходимая валовая выручка» - экономически обоснованный объем финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования.

Таким образом, для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов рассчитывают необходимую валовую выручку для осуществления регулируемой деятельности в течение расчетного периода регулирования.

Пунктом 7 Основ ценообразования №1178 предусмотрено, что 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.**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области 24/1 от 24.06.2016 (приложение №3) для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2016 год утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 4 965 534,82 тыс. руб.

В протоколе заседания коллегии Комитета по тарифному регулированию от 29.12.2015 (пункт 5) указано, что для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода электроэнергии (потерь) в размере 686 489,34 тыс. руб.

Общая необходимая валовая выручка на 2016 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена в размере 5 652 024,16 (4 965 534,82 + 686 489,34) тыс. руб.

Расходы на оплату услуг смежных ТСО утверждены в размере 1 485 605,62 тыс. руб.

Таким образом, необходимая к получению филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» необходимая валовая выручка за 2016 год в размере 7 137 629,78 (5 652 024,16 + 1 485 605,62) тыс. руб.

В соответствии с данными статистической и бухгалтерской отчетности за 2016 год фактическая товарная выручка по виду деятельности «передача электрической энергии» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила 6 595 938,4 тыс. руб.

Следовательно, доход, недополученный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при осуществлении регулируемой деятельности за 2016 год, составил 541 691,38 (7 137 629,78 – 6 595 938,4) тыс. руб.

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования №1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](consultantplus://offline/ref=E0424B32DF0B1454447040340A1DDD30BF956B0B599ED0B38DCF0EBFD2AB769C79012EEF233286A20053CBF2358D323A393FF7F5AC4B1E97B8u7M) и (или) [38](consultantplus://offline/ref=E0424B32DF0B1454447040340A1DDD30BF956B0B599ED0B38DCF0EBFD2AB769C79012EEF233286AB0853CBF2358D323A393FF7F5AC4B1E97B8u7M) настоящего документа. 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.

Исполнитель считает, что корректировку осуществляемую 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 необходимо рассматривать при условии сопоставимости всех параметров расчета, учтенных при установлении тарифа (как в расходной части, так и в доходной части), в том числе и получение товарной выручки в необходимом (утвержденном) размере. В противном случае, корректировки по фактическим расходам за истекший (отчетный) период не корректны при неполучении необходимой валовой выручки в полном объеме.

В качестве примера возможно рассмотреть корректировку неподконтрольных расходов, по которой фактические расходы оказались ниже плановых, и отклонение в виде отрицательной суммы должно сняться с НВВ следующего периода. Отклонение считается от плановой (утвержденной) суммы неподконтрольных расходов, следовательно, должно быть условие, что сумма плановых расходов получена и в связи с тем, что фактические расходы ниже плановых, в следующем периоде в виде корректировки должна сниматься излишне полученная сумма в виде разницы плановых и фактических расходов. При отсутствии условия получения плановых расходов в полном объеме, корректировка не корректна, в связи с тем, что она не получена в отчетном периоде и ее еще снимут в следующем регулируемом периоде.

На основании вышеизложенного по мнению Исполнителя доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2016 год, составили 541 691,4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год | 541 691,4 | 0,00 | 541 691,4 | -541 691,4 | -541 691,4 |

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки представлен в нижеследующей 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 | 1 932,63 | 1 120,1 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2016 году | Эотп2016 | млн.кВт\*ч | 10 790,1 | 10 991,7 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2016 году | 2016 | % | 3,29% | х |
| Уменьшение на стоимость нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 276 638,5 |
| Величина корректировки | ПО2016 | тыс. руб. | х | -281 187,1 |

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным;
* Данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2016 г. (факт);
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2016 года и в целом за 2016 год;

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитана в размере -281 186,24 тыс. руб., в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в 2018 году корректировка не применяется и будет учтена в последующих периодах регулирования

Пояснения по расчету корректировки в Протоколе от 28-29.12.2018 не отражены.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использованием данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2016 год составила 1 120,09 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

| **Показатель** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Рассчитано Комитетом** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Отпуск электрической энергии в сеть плановый на 2016 год, млн.кВт\*ч | 10 790,10 |  | 10 790,10 |
| Отпуск электрической энергии в сеть фактический за 2016 год, млн.кВт\*ч | 10 991,70 | 10 991,70 |
| Объем потерь в сетях плановый на 2016 год, млн.кВт\*ч | 355,21 | 355,21 |
| в % | 3,29% | 3,29% |
| Объем потерь в сетях фактический за 2016 год, млн.кВт\*ч | 361,85 | 390,32 |
| в % | 3,29% | 3,55% |
| Затраты на покупку потерь плановые на 2016 год, тыс. руб. | 686 489,33 | 686 489,33 |
| Затраты на покупку потерь фактические за 2016 год, тыс. руб. | 437 195,96 | 437 195,96 |
| Цена потерь плановая на 2016 год, руб./МВт\*ч | 1 932,63 | 1 932,63 |
| Цена потерь фактическая на 2016 год, руб./МВт\*ч | 1 120,10 | 1 120,09 |
| Величина корректировки, тыс. руб. | -281 187 | 0,00 | -281 187,52 |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет (-281 187,5) тыс. руб. Полученная величина аналогична величине, заявленной Филиалом и рассчитанной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области.

Пунктом 7 Основ ценообразования предусмотрено исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.

В связи тем, что регулирующий орган воспользовался вышеуказанной нормой и не учитывал в НВВ 2018 года корректировку с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, Исполнитель также далее в своих расчетах не учитывает указанную корректировку в размере (-281 187,5) тыс. руб.

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -281 187 | 0 | 0 | - 281 187,5 | - 281 187,5 |

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Плановые и фактические показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг филиала «Колэнерго» представлены в следующей таблице:

| N | Наименование показателя | Значение |
| --- | --- | --- |
| **Фактические показатели** | | |
| 1 | Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии (П\_п) | 0,0446 |
| 2 | Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальной сетевой организации (П тсо) | 0,9108 |
| 3 | Показатель уровня качества осуществляемого технологического присоединения, Птпр | 1,0071 |
| 4 | Плановое значение показателя П(пл)\_п | 0,0424 |
| 5 | Плановое значение показателя П(пл)\_тсо | 1,0102 |
| 6 | Плановое значение показателя П(пл)\_тпр | 1,4959 |
| 7 | Оценка достижения показателя уровня надежности оказываемых услуг, К над | 0 |
| 8 | Оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, К\_кач1 (Птпр) (территориальной сетевой организации) | 1 |
| 9 | Оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, К\_кач 2 (Птсо)(территориальной 1 сетевой организации) | 0 |

Основание: отчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», направленный письмом от 31.03.2017 №41-02-02/1593.

Исходя из вышеуказанных данных, расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год составил:

| Наименование | Значение |
| --- | --- |
| 1. коэффициент значимости показателя уровня надежности оказываемых услуг, альфа | Для территориальной сетевой организации: альфа=0,65 |
| 2. коэффициент значимости показателя уровня качества оказываемых услуг, бета 1 | бета 1 = 0,25 |
| 3. коэффициент значимости показателя уровня качества оказываемых услуг, бета 2 | бета 2 = 0,1 |
| 4. оценка достижения показателя уровня надежности оказываемых услуг, Кнад | **0** |
| 5. оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, К\_кач1 | **1** |
| 6. оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, К\_кач2 | **0** |
| 7. обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг, Коб | **0,25** |

При расчете НВВ на 2018 год принимается корректировка НВВ 2016 года на расчетный корректирующий коэффициент 2016 года:

НВВ на содержание в 2016 году — 4 965 534,82 тыс. руб., в том числе плата ФСК – 2 356 039,3 тыс. руб., соответственно НВВ на содержание без учета платы ФСК – 2 609 495,52 тыс. руб.

Расчетный размер корректировки – 0,005

Расчет корректировки (НВВсод i-2 \*КНК,): 4 965 534,82 тыс. руб.\* 0,005 = 24 827,67 тыс. руб.

Размер корректировки: 24 827,67 тыс. рублей.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка по итогам выполнения показателей надежности и качества в 2016 году 24 827,67 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Корректировка НВВ сетевой организации с учетом выполнения показателей надежности и качества осуществляется с помощью понижающих (повышающих) коэффициентов.

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» «Колэнерго» максимально применимый коэффициент для 2016 года в размере 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» долгосрочный период длился 2014 по 2018 гг., значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организаций по управлению единой национальной электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718.

base_1_220786_32815, (21)

где:

* , 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.

Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*0+0,25\*1+0,1\*0 = 0,25

Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг за   
2016 год – 0,25.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал Общества** | **Показатель** | **План 2016 г.** | **Факт 2016 г.** | **Обобщенный показатель Коб.** |
|
| филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | уровень надежности | 0,0424 | 0,0446 | 0,25 |
| уровень качества | 1,0102 | 0,9108 |
| уровень качества ТП | 1,4959 | 1,0071 |

Таким образом, понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2016 году составит 0,25\*2% = 0,005.

Согласно протоколу заседания Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 22-29.12.2015 г., для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей на 2016 год в размере 4 810 534,82 тыс. руб.

Применяя формулу 2 Методических указаний № 98-э сумма корректировки по параметрам качества и надежности составит 24 052,67 тыс. рублей (4 810 534,82 тыс. руб. \* 0,005).

Итоговая корректировка НВВ сетевой организации с учетом выполнения показателей надежности и качества представлена ниже.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 24 827,67 | 24 827,68 | 24 052,67 | -775,00 | -775,00 |

* + 1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года

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» «Колэнерго» составляют:

* освоение 562,91 млн. руб. без НДС;
* ввод мощностей 493,86 млн. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 477,50 млн. руб. с НДС, в том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) -–337,38 млн. руб. с НДС.

Источниками освоения мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 298,42 млн. руб.;
* инвестиционная составляющая в тарифах – 225,00 млн. руб.;
* от технологического присоединения – 13,56 млн. руб.;
* прочие собственные средства - 25,93 млн. руб.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 262,40 млн. руб.;
* инвестиционная составляющая в тарифах – 75,00 млн. руб.
* от технологического присоединения – 16,00 млн. руб.;
* возврат НДС – 101,32 млн. руб.
* прочие собственные средства – 22,78 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» «Колэнерго» на 2018 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2016 год, в сумме «минус» 144 406,77 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. | 582 134,0 | 425 773,6 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2016 год | НРип2016 | тыс. руб. | 582 134,0 | 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 | % | 95% | 97% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2016 | млн. кВт\*ч | 10 350,9 | 10 462,6 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2016 год | ИПзаяв(расч) | тыс. руб. | х | 566 236,8 |
| **Величина корректировки** | **ВкоррИП** | **тыс. руб.** | **х** | **-144 406,8** |

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**

Согласно выписке из протокола заседания Правления комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 г. «Об установлении необходимой валовой выручке на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год» корректировка по неисполнению инвестиционной программы в 2016 году составила 89 312,00 тыс. руб.

Расчет корректировки и пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы в Протоколе заседания Правления комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 г. не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год представила следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.
* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2016 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э.

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

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

Со стороны комитета по тарифному регулированию Мурманской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2016 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2016 год, плановый объем освоения составляет 562,91 млн. руб. без НДС, фактический объем 1 463,93 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 562 913,24 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности 523 422,27 тыс. руб. без НДС) и фактическими 463 933,37 тыс. руб. без НДС (в том числе за счет средств от регулируемых видов деятельности – 425 773,56 тыс. руб. без НДС).

Расшифровка инвестиционной программы по мероприятия входящих в ее состав с указанием размера их освоения за счет средств от регулируемых видов деятельности 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 «Колэнерго» 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 13 262,37 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- |
| Техническое перевооружение и реконструкция объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты нельготного ТП до 15 кВт | 21,54 |
| Реконструкция ПС 150 кВ № 30 с заменой реле тока и трансформаторов тока в г. Оленегорск на промплощадке АО "«лкон"»(договор ТП № 43-0005242/15 от 08.05.15 с АО "«лкон"» | 25,93 |
| Реконструкция ячейки 10 кВ №16 Ф-17 ТП-16 ПС-69 с заменой трансформаторов тока для электроснабжения торгового комплекса заявителя ООО «Проект» г. Полярные Зори, ул. Партизан Заполярья (договор ТП № 43-0016642/15 от 15.07.2015 с ОАО «МОЭСК») | 83,32 |
| Техническое перевооружение РУ-0,4кВ ТП 6/0,4 кВ №17 и №914 п.Мурмаши, с установкой двух автоматических выключателей в РУ-0,4кВ ТП-17 и РУ-0,4кВ ТП-914 (договор ТП №43-0007341/15 от 06.04.2015г. ООО «Оздоровительный комплекс здоровье») | 77,60 |
| Техническое перевооружение РУ-0,4кВ ТП 6/0,4 кВ №1, с установкой двух автоматических выключателей п. Зверосовхоз (договор ТП №43-0006641/15 от 27.03.2015г. ООО «Асгард») | 17,49 |
| Приобретение оборудования для СРЗА (устройство испытательное РЕТОМ-61 в комплекте с программами и аксессуарами или аналог -–3 компл., устройство испытательное РЕТОМ-21 с аксессуарами или аналог -–6 компл., вольтамперфазометр цифровой РЕТОМЕТР-М2 с аксессуарами или аналог -–4 компл., комплекс для проверки высокочастотной аппаратуры РЕТОМ-ВЧ с программи и аксессуарами или аналог -–2 компл.) | 8 719,41 |
| Строительство ЛЭП-6кВ от ячейки 6кВ № 26 КРУН-6кВ ПС-3 до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения производственной площадки в Мурманской области, МО с.п.Междуречье Кольского района, в 26 км к северо-западу от ж.д. ст.Кола по шоссе г.Мурманск-пос.Печенга (договор ТП №43-0004841/15 от 20.03.2015г. с ООО «Олен Бетон») | 13,80 |
| Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты нельготного ТП до 15 кВт | 4 303,27 |
| **Итого** | **13 262,37** |

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 14 758,37 тыс. руб. (без НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 150 кВ Л-201 с заменой 20 опор на участке оп.139 -–оп. 159 | 21 853,94 | 26 152,72 | 4 298,79 | 20% |
| Реконструкция и строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 1 880,58 | 3 036,13 | 1 155,55 | 61% |
| Реконструкция ПС 110кВ № 4 с заменой трансформаторов 2х25 на 2х40 МВА (№43-0008541/15 от 04.06.2015 АО "«ОЭСК"» №43-0017541/14 от 29.09.2014 АО "«ОЭСК"» | 73 830,43 | 75 685,11 | 1 854,68 | 3% |
| Реконструкция ПС-64 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-1 25 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 40 МВА (43-0012941/15 от 08.06.2015г АО "«ОЭСК"» 43-0007841/15 от 16.04.2015г АО "«ОЭСК"» 50-02/335 от 29.10.2015г АО "«ОЭСК"» | 51 583,93 | 53 060,46 | 1 476,53 | 3% |
| Реконструкция подстанций ПС-11Д с заменой порталов линейной арматуры и ошиновки 150 кВ г. Мончегорск | 14 578,83 | 15 111,66 | 532,83 | 4% |
| Реконструкция ПС 35 кВ № 342 с укомплектованием существующих ячеек отходящих линий 10 кВ № 40, № 41 вакуумными выключателями (ОАО «Аэропорт Мурманск» №177ТП/2013 от 30.09.2013г.) (выключатели 2 шт) | 2 230,48 | 2 230,48 | 0,00 | 0% |
| Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на присоединениях 6(10) кВ подстанций 24, 30, 35, 49, 11А с интеграцией в систему сбора и передачи данных (10 шт) | 348,18 | 374,26 | 26,08 | 7% |
| Приобретение автомобильного гидравлического подъемника с монтажной люлькой на базе а/м ГАЗ 3308/3309 или аналог 1 шт. | 4 783,90 | 4 783,90 | 0,00 | 0% |
| Приобретение автомобильного крана на базе а/м КАМАЗ-65115 6х4 или эквивалент -–1 шт. | 6 558,47 | 6 558,47 | 0,00 | 0% |
| Приобретение автомобильных прицепов для перевозки снегоходов ПО "«ЭС"»(2 шт.) | 210,00 | 240,12 | 30,12 | 14% |
| Приобретение седельного тягача МАЗ-6430B9-1420-010 для ПО"»ЭС"»1 шт. | 3 463,56 | 3 851,78 | 388,22 | 11% |
| Приобретение самосвала МАЗ-5516Х5-480-050 для ПО"»ЭС"»-–2 шт. | 5 593,22 | 6 228,98 | 635,76 | 11% |
| Приобретение легкового автомобиля UAZ PATRIOT для ЮГП ПО"»ЭС"»-–2 шт. | 1 610,17 | 1 717,40 | 107,23 | 7% |
| Приобретение автомобиля грузопассажирского ГАЗ 27057 для ПО "«ЭС"»-–7 шт. | 6 822,03 | 7 029,66 | 207,63 | 3% |
| Приобретение автомобиля легкового грузопассажирского УАЗ-23632 для ПО "«ЭС"»-–1 шт. | 720,34 | 859,62 | 139,28 | 19% |
| Приобретение легкового автомобиля грузопассажирского UAZ PATRIOT для ПО "«ЭС"»-–6 шт. | 4 830,51 | 5 152,21 | 321,70 | 7% |
| Приобретение прицепа легкового МЗСА-817711 для ПО "«ЭС"»-–1 шт. | 61,02 | 108,47 | 47,46 | 78% |
| Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (6 шт.) (Тепловизор, генераторы кислорода, УАТПСЭ НЕВА-Тест(2шт)) | 2 606,30 | 4 174,21 | 1 567,90 | 60% |
| Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (14шт.) (Столбик анкерного крепления ProtoN II, стальная тросовая система) | 645,63 | 646,24 | 0,60 | 0% |
| Приобретение оборудования связи (5шт.) (Мультиплексор, УПАТС ТРИКОМ, Комплект ЗИП для УПАТС.) | 993,91 | 1 129,80 | 135,89 | 14% |
| Приобретение инструмента и приспособлений для бригад ТП (сварочный бензогенератор -–1шт., пресс ручной -–1шт., бензогенератор -–1шт., молоток отбойный -–2шт., лебёдка- 2шт., набор для монтажа СИП- 2шт.) | 775,21 | 933,31 | 158,10 | 20% |
| Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 17 489,42 | 19 163,43 | 1 674,01 | 10% |
| **Итого** | **223 470,06** | **238 228,42** | **14 758,37** | **7%** |

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 125 669,45 тыс. руб. (без НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Освоение, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ 35кВ М-21/22 (в районе опоры №8) и М-30/31(в районе опоры №6), г. Мурманск, с выносом с существующей трассы ВЛ 35 кВ (0,52 км) | 598,92 | 409,59 | -189,33 | -32% |
| Реконструкция ОРУ-35 кВ с полной заменой оборудования на ПС 150 кВ №6 (Установка модульного здания ЗРУ комплектное на 12 ячеек, ОПН наружной установки 35 кВ -–18шт, комплект оборудования СОПТ-1шт, комплект оборудования АСУ ТП -1 шт) | 4 609,32 | 4 609,17 | -0,15 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 150 кВ №20А с заменой синхронных компенсаторов СК-1 и СК-2 на батареи статических конденсаторов (БСК) | 73 544,31 | 72 084,79 | -1 459,53 | -2% |
| Реконструкция подстанций ПС-11Е с заменой порталов линейной арматуры и ошиновки 150 кВ г. Мончегорск (2 шт) | 4 850,66 | 4 609,63 | -241,03 | -5% |
| Реконструкция ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (договор ТП №148ТП/2012 от 14.11.2012 с ООО "«ольфстрим-Инвест"» № 3-000541/16 от 28.01.2016, 43-000441/16 от 28.01.2016, 43-019441/16 от 12.07.2016, 43-013441/16 от 21.07.2016 с АО "«ОЭСК"» | 1 227,00 | 957,39 | -269,60 | -22% |
| Реконструкция подстанции 150/10 кВ №88 "«ашеек"»с расширением ОРУ 150 кВ | 92 532,18 | 3 898,87 | -88 633,31 | -96% |
| Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС 11 с заменой АТ-1 АТДТГ-90000/150/110 на новый автотрансформатор | 3 571,18 | 0,00 | -3 571,18 | -100% |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ № 340 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ № 16 выкатным элементом с вакуумным выключателем и сооружение ЛЭП-6кВ от вновь установленной ячейки 6кВ до границ участка Заявителя (договор ТП №50-02/522 от 26.03.2014г с ОАО «Мурманскпромстрой») (ячейка -–1 шт; ВЛ 4,74) | 1 751,69 | 0,00 | -1 751,69 | -100% |
| Реконструкция РУ-0,4кВ ТП-7 6кВ п. Зверосовхоз (договор ТП 43-0022941/41 от 18.09.2014г. с ООО «Алюпроф») (ячейка -–1 шт ) | 35,80 | 11,09 | -24,71 | -69% |
| Модернизация системы видеоотображения диспетчерского пункта Центра управления сетями филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (1 система) | 1 090,66 | 500,10 | -590,56 | -54% |
| Реконструкция здания гаража ПС-5 (реконструкция кровли 2249 кв. м. ) | 18 113,91 | 1 973,28 | -16 140,63 | -89% |
| Техническое перевооружение ПС 20А ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 1 072,04 | 887,63 | -184,41 | -17% |
| Техническое перевооружение ПС 52 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 763,52 | 681,54 | -81,98 | -11% |
| Приобретение автогидроподъемников на базе МТ-Лбу -–4шт | 45 762,71 | 45 419,32 | -343,39 | -1% |
| Приобретение гусеничного подъемника IHIMER или аналога -–2 шт | 8 723,37 | 8 305,08 | -418,29 | -5% |
| Приобретение бригадной гусеничной техники (Вездеход МГП-522) 1 шт | 8 000,00 | 7 265,00 | -735,00 | -9% |
| Приобретение электро лаборатории (ЭТЛ-35 на базе а/м Газель) -–1 шт. | 8 400,00 | 8 330,00 | -70,00 | -1% |
| Приобретение автомобиля бригадного линейного ГАЗ-33081 (военный клепаный кунг) для ПО"»ЭС"»-–2 шт. | 5 084,75 | 4 737,29 | -347,46 | -7% |
| Приобретение грузопассажирского легкового автомобиля УАЗ-390995 для подразделений ПО"»ЭС"»-–7 шт. | 4 449,15 | 4 007,21 | -441,94 | -10% |
| Приобретение низкорамного полуприцепа-тяжеловоза "«ехнодом"»983914Т"» для ПО "«ЭС"»-–1 шт. | 3 983,05 | 3 364,41 | -618,64 | -16% |
| Приобретение автомобиля грузопассажирского УАЗ-390995 для ПО "«ЭС"»-–2 шт. | 1 271,19 | 1 144,92 | -126,27 | -10% |
| Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» | 8 268,82 | 0,00 | -8 268,82 | -100% |
| Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ-10 кВ от опоры № 112 Л-3 ПС-25 для технологического присоединения в г. Мончегорск (договор ТП № 43-0020042/15 от 11.08.2015 с СОТ «Энергетик») (ТП 10/0,4 кВ -–0,63 МВА; ВЛ 10 кВ -–0,06 км) | 2 147,98 | 1 086,45 | -1 061,52 | -49% |
| Приобретение электросетевого имущества СОНТ, Мурманская область, Кольский район, 9-й км автодороги Мурманск-Аэропорт (ВЛ-6 кВ – 2,992 км, КЛ-6 кВ -–0,291км, КТП-400 кВA -–3шт, КТП-160 кВA -–1шт) | 100,00 | 0,00 | -100,00 | -100% |
| **Итого** | **299 952,21** | **174 282,76** | **-125 669,45** | **-42%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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.

Расчетное значение инвестиционной программы с учетом с учетом изменения полезного отпуска за 2016 год составило:

((0,9518\* 10 350,88)/(0,9681\* 10 462,61))\* 523 422,27 = 509 128,40 тыс. руб.

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 за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2016 год согласно формуле пункта 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 2016 году |  | 582 134,00 |  |  |  |
| Плановый размер освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 523 422,27 |  |  |
| Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год , за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 425 773,56 |  |
| Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического исполнения над плановым исполнения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 223 470,06 | 238 228,42 | 14 758,37 |
| Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 13 262,37 | 13 262,37 |
| Фактический объем освоения 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 , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 299 952,21 | 174 282,76 | -125 669,45 |
| Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год , за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 397 752,82 |  |

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

* 84% от утвержденного планового значения -–при учете результатов исполнения новых инвестиционных проектов;
* 78% 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 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2016 год** | **Фактические показатели за 2016 год** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 582 134,00 |
| Плановый размер исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) **без НДС** |  | 509 128,40 | Х | 509 128,40 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) , 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 | 425 773,56 | 425 773,56 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) 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 | 397 752,82 | 397 752,82 |
| 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 | -95 307,36 |
| 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 | -127 346,09 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **Предложение ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя, тыс. руб.** |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.9 -–1)) | -144 406,77 | -89 312,00 | -127 346,09 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 582 134,00 | х | 582 134,00 |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 582 134,00 | х | 523 422,27 |
| 4 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 425 773,56 | х | 397 752,82 |
| 5 | Плановый полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 10 350,88 | х | 10 350,88 |
| 6 | Фактический полезный отпуск, млн.кВт\*ч | 10 462,61 | х | 10 462,61 |
| 7 | Плановая доля НВВ по одноставочному тарифу | 95,18% | х | 95,18% |
| 8 | Фактическая доля НВВ по одноставочному тарифу | 96,81% | х | 96,81% |
| 9 | Расчетное значение ИП с учетом изменения полезного отпуска | 566 236,80 | х | 509 128,40 |

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 «Колэнерго» 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 прочей корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Колэнерго» на 2018 год.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Колэнерго» предлагает включить в состав выпадающих расходов величину резерва по сомнительным долгам, возникшим в результате исполнения филиалом функции гарантирующего поставщика в размере 507 092,18 тыс. руб.

Данные расходы Общество формирует как выпадающие от деятельности, связанной с временным исполнением функций гарантирующего поставщика, учитывая, что данные расходы определялись как для организации, ранее не осуществляющей функций гарантирующего поставщика.

Согласно п. 48 «Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке», утвержденных приказом ФСТ № 20-э/2 от 6 августа 2004 года, расходы территориальной сетевой организации, связанные с временным осуществлением функций гарантирующего поставщика, не компенсируемые сбытовой надбавкой, подлежат компенсации путем их включения в следующем периоде регулирования в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии..

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитет по тарифному регулированию Мурманской области края принял прочую корректировку НВВ по итогам 2016 года в размере 418 770,23 тыс. руб.

| **Наименование** | **Значение** |
| --- | --- |
| Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности | 366 147,96 |
| Выпадающие по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н | 52 622,27 |
| **Итого прочая корректировка НВВ** | **418 770,23** |

Комитетом проанализирована дополнительная информация о резервах по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности с учетом сведений об организациях, исключенных из ЕГРЮЛ, по данным на сайте ИФНС России выпадающие расходы по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности составили в размере 9,96 тыс. руб. (только в размере основного долга организаций, исключенных из ЕГРЮЛ, по данным представленного Обществом в материалах дела реестра).

По итогам рассмотрения дополнительных материалов в составе НВВ на 2018 год учтены резервы по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности в сумме 226 647,96 тыс. руб.

В протоколе Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.06.2018 приведено следующее:

«С учетом истечения сроков исковой давности по судебным делам и прочим спорам (филиал «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» осуществлял деятельность гарантирующего поставщика в период с 2014 года до февраля 2015 года), устных и письменных разъяснений ФАС России (в т.ч. отдельных положений Приказа ФАС России от 20.04.2018 № 524/18), в связи с отменой приказом ФАС России от 20.04.2018 № 524/18 постановлении Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2018 год» и необходимостью принятия Комитетом в срок до 1 июля единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2018 год, руководствуясь п. 48 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 (расходы территориальной сетевой организации, связанные с временным осуществлением функций гарантирующего поставщика, не компенсируемые сбытовой надбавкой, подлежат компенсации путем их включения в следующем периоде регулирования в состав тарифов на услуги по передаче электрической энергии (в том числе в состав их предельных уровней), устанавливаемых в отношении потребителей, которые обслуживались в предыдущем периоде регулирования этой организацией, выступавшей в качестве гарантирующего поставщика, пропорционально отпуску электрической энергии указанным потребителям в предыдущем периоде регулирования), экспертная группа Комитета считает необходимым довключить в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год, утвержденную постановлением Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 20.12.2013 № 59/10 (в редакции постановления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2017 № 62/2), расходы на формирование резервов по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности в размере 139 500 тыс. руб.»

Постановлением от 29.06.2018 № 24/2 утверждена скорректированная необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2018 год в сумме 5 578 093,87 тыс. руб., в том числе выпадающие расходы в виде резерва по сомнительным долгам по сбытовой деятельности 366 147,96 тыс. руб. (с учетом дополнительной суммы резерва по сбытовой деятельности 139 500 тыс. руб.).

Также дополнительно были учтены выпадающие доходы по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский район в размере 52 622,27 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Выпадающие по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н приняты Исполнителем в объеме 52 622,27 тыс. руб., аналогично мнению органа регулирования.

Исполнитель провел анализ списанной безнадежной дебиторской задолженности (с учетом мнения Верховного Суда Российской Федерации от 05.12.2019 по делу №1-АПА19-16). Сумма безнадежных долгов по сбытовой деятельности списанных за 2016 год составила 0 тыс. руб. исходя из материалов инвентаризации расчетов (Протокол ЦИК МРСК Северо-Запада от 26.01.2017). При этом по расчету Исполнителя на основании сведений из материалов тарифного дела сумма безнадежной задолженности от сбытовой деятельности к моменту утверждения НВВ на 2018 год составила 25 413,76 тыс. руб.

| **Должник** | **Сумма, включенная в резерв по сомнительным долгам, руб.** | **Комментарии** |
| --- | --- | --- |
| ООО Управляющая компания "«урманскжилсервис"»7 220 480,40 | 6 900 758,41 | Основным видом деятельности является управление эксплуатацией жилого фонда. Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: «Управление эксплуатацией нежилого фонда», «Деятельность по учету и технической инвентаризации недвижимого имущества».  Решением Арбитражного суда Мурманской области от 31.12.2013 по делу N А42-2571/2013 ООО "«К "«урманскжилсервис"»(ОГРН 1095190005756, ИНН 5190903663) признано несостоятельным (банкротом) и в отношении предприятия открыто конкурсное производство.  Определением АС МО от 25.05.16 конкурсное производство завершено. |
| ЖКС Октябрьского района | 5 506 567,07 | Основным видом деятельности предприятия являлось управление эксплуатацией жилого фонда. Организация также осуществляла деятельность по следующим неосновным направлениям: «Управление эксплуатацией нежилого фонда», «Деятельность по учету и технической инвентаризации недвижимого имущества».  Решением Арбитражного суда Мурманской области по делу № А42-7585/2013 ООО "«илкомсервис Октябрьского района"»признано несостоятельным (банкротом). Определением АС МО от 30.01.2017 срок конкурсного производства продлен до 04.04.2017. Определением АС МО от 12.04.2017 по делу А42-7585/2013 конкурсное производство завершено |
| ООО УК Стройтехресурс | 4 899 118,61 | завершено конкурсное производство. Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 08.02.2017 |
| ООО "«обрый дом Кандалакша"» 322 042,28 | 300 311,49 | В отношении должника 21.05.2015 возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве).  Определением АСМО от 17.07.2015 по делу А42-3605/2015 должник признан банкротом, в отношении него введена процедура наблюдения сроком на 6 месяцев (до 15.12.2015). Решением АСМО от 16.12.2015 по делу А42-3605/2015 должник признан банкротом, в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев. В связи с тем, что ликвидационные мероприятия, предусмотренные законодательством о банкротстве, полностью не завершены (выявления и взыскания дебиторской задолженности, формирования реестра требований кредиторов должника, иные), Определением АСМО от 17.05.2016 по делу А42-3605/2015 срок конкурсного производства продлен на 6 месяцев до 15.12.2016. Следующее заседание по рассмотрению отчета конкурсного управляющего назначено на 17.01.2017г. Определением АС МО от 30.03.2017 прекращено производство по делу о банкротстве №А42-3605/2015 в связи с отсутствием кандидатуры арбитражного управляющего для утверждения, в соответствии с п. 7 ст.45 закона о банкротстве. |
| ООО "«К"»Мастер"»3 393 257,86 | 3 278 286,11 | Основным видом деятельности является «Управление эксплуатацией жилого фонда». Организация также осуществляет деятельность по следующим неосновным направлениям: «Подготовка строительного участка», «Производство общестроительных работ по возведению зданий», «Производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи», «Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы»  Решением Арбитражного суда Мурманской области по делу № А42-4722/2014 от 21.08.2014 общество с ограниченной ответственностью "«правляющая компания МАСТЕР"»(ИНН 5105094767, ОГРН 1115105000999) признано несостоятельным (банкротом), и в отношении него открыта процедура конкурсного производства сроком на 6 месяцев по процедуре ликвидируемого должника. Определением АС МО от 24.10.2016 конкурсное производство завершено. |
| ООО "«одоканал-Сервис"»5 373 045,10 | 5 373 045,10 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 23.07.2015 |

Также Исполнителем проанализирована задолженность дебиторов, находящихся в стадии ликвидации или банкротства.

| Дебитор | Задолженность на 31.12.2016 (руб.),  в т. ч. | по услугам по передаче электроэнергии, руб. | по сбыту,  руб. | Статус |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Открытое Акционерное Общество "«ольская энергосбытовая компания"» 183038,г.Мурманск,ул.Коминтерна,д.5 | 442 691 780 | 325 114 669 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 20.08.2014 |
| ООО "«ольская тепловая компания"» 184355 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , пгт Мурмаши, ул Цесарского, д 9 | 179 505 526 | 0 | 179 505 526 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 28.12.2017 |
| МБУ "«ЕЗ МО с.п. Пушной"» 184380 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , г Кола, пр-кт Советский, д 52 | 85 788 772 | 0 | 85 788 772 | Находится в стадии ликвидации — 22.01.2016 |
| ООО "«ольская тепловая компания"» 184355, Мурманская обл, Кольский р-н, Мурмаши пгт, Цесарского ул, дом № 9 | 81 373 392 | 70 681 117 | 0 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 28.12.2017 |
| МУП "«аш дом"» 184363 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , п Междуречье, ул Строительная, д 3 | 41 974 408 | 0 | 41 974 408 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 21.06.2019 |
| Мурманское муниципальное унитарное предприятие "«илэксплуатация"» 183008, г.Мурманск, ул.О.Кошевого, 3 | 36 285 829 | 0 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 19.02.2015 |
| МБУ "«ЕЗ МО г.п. Кильдинстрой"» 184367 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , п Кильдинстрой, ул Советская, д 4 | 35 242 870 | 0 | 35 242 870 | Находится в стадии ликвидации — 30.07.2019 |
| МУП г. Полярные Зори "«С-Африканда"» 184230 Российская Федерация, Мурманская область , г Полярные Зори, ул Промышленная, д 1 | 35 079 345 | 0 | 35 079 345 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 21.05.2019 |
| ООО "«нский"» 184120 Российская Федерация, Мурманская обл., Ковдорский район , нп Енский, ул Центральная, д 40 | 28 618 724 | 0 | 28 618 724 | Находится в стадии ликвидации — 11.08.2015 |
| ООО "«ко-сервис"» 184380 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , г Кола, ул Каменный Остров, д 4оф. Л1-2 | 28 330 673 | 0 | 28 330 673 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 27.07.2020 |
| МУП "«илфонд"» 184420 Российская Федерация, Мурманская обл., Печенгский район , п Никель, ул 14 Армии, д 13 | 26 495 409 | 0 | 26 495 409 | Находится в стадии ликвидации — 08.06.2015 |
| ООО "«У ЖСК"» 199178, г. Санкт-Петербург, В.О.17 линия, д. 66 | 26 024 598 | 0 | 0 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 13.12.2019 |
| МБУ "«ЕЗ с.п. Тулома"» 184362 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , п Тулома, ул Ручьевая, д 6 | 25 878 232 | 0 | 25 878 232 | Прекратило деятельность (Ликвидация юридического лица) — 25.06.2019 |
| ООО "«КТ"» 184046 Российская Федерация, Мурманская область , г Кандалакша, ул Объездная, д 20 | 25 806 725 | 0 | 25 806 725 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 12.12.2017 |
| ООО "«евжилсервис"» 183038, Мурманская обл, Мурманск г, Инженерная ул, д. 6а | 24 661 343 | 0 | 0 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 04.09.2020 |
| ООО "«тицефабрика "«урманская"» 184365 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , п Молочное | 24 296 642 | 0 | 24 296 642 | Находится в стадии ликвидации — 11.11.2014 |
| Муниципальное бюджетное учреждение "«лужба единого заказчика муниципального образования сельское поселение Пушной"» 184321, МО, Кольский р-н, н.п.Пушной,ул.Центральная, д.8 | 23 973 919 | 19 788 515 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 22.01.201 |
| ООО "«овдорслюда"» 184140 Российская Федерация, Мурманская обл., Ковдорский район , г Ковдор, ул Коновалова, д 7 | 21 954 702 | 0 | 21 954 702 | Находится в стадии ликвидации — 15.01.2014 |
| Общество с ограниченной ответственностью "«правляющая компания "«еверсервис"» ул. Лобова, 11/4, оф. 4, г. Мурманск, 183032 | 20 869 854 | 0 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 15.01.2015 |
| Компания Апатиты Комфорт(ОДПУ), ул. Космонавтов, д. 15, г. Апатиты, Россия, 184209 | 20 803 491 | 0 | 0 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 22.06.2018 |
| ООО "«К Африканда"» 184230 Российская Федерация, Мурманская область , г Полярные Зори, ул Ломоносова, д 22кв. 23 | 20 356 857 | 0 | 20 356 857 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 21.05.2019 |
| МБУ "«ЕЗ МО г.п.Кильдинстрой"» 184374, Мурманская область, п.г.т. Кильдинстрой, ул.Советская, д.4 | 20 309 333 | 18 571 422 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 30.07.2019 |
| Общество с ограниченной ответственностью "«илищно-эксплуатационная компания"» ул. Крупской, 66, г. Мурманск, 183053 | 20 116 271 | 0 | 0 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 26.09.2019 |
| ООО  "«рофСервис"» 184056 Российская Федерация, Мурманская область , г Кандалакша, ул Набережная, д 130 | 19 062 119 | 0 | 19 062 119 | Исключение из ЕГРЮЛ юридического лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности — 14.02.2019 |
| ООО "«ировское УЖКХ"» 184250 Российская Федерация, Мурманская область , г Кировск, ул Лабунцова, д 5кор.А | 18 874 959 | 0 | 18 874 959 | Находится в стадии ликвидации — 16.08.2016 |
| ООО "«СВ-Энергосеть"» 183001 Российская Федерация , г Мурманск, ул Подгорная, д 78 корп.3 | 18 077 251 | 0 | 18 077 251 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 15.10.2019 |
| МУП "«аш дом"» 184363, Мурманская обл, Кольский р-н, Междуречье нп, Строительная ул, дом № 3 | 16 699 210 | 12 183 736 | 0 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 21.06.2019 |
| ЗАО "«правляющая компания "«тройгазинвест"» 199106, Санкт-Петербург г, Средний пр-кт В.О., дом № 88 лит. А оф.901 | 15 266 968 | 0 | 0 | Находится в стадии ликвидации — 17.02.2016 |
| ООО Управляющая компания "«аш Дом"» 183038, г. Мурманск, пр. Ленина, дом 81, офис 12 | 15 013 397 | 0 | 0 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 17.07.2019 |
| МУП "«слуги ЖКХ"» 184020 Российская Федерация, Мурманская область Зеленоборский, ул Магистральная, д 25 | 13 735 810 | 0 | 13 735 810 | Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) — 03.11.2017 |
| МУП тепловых сетей ЗАТО г. Островной, 184640 Российская Федерация, Мурманская область , г Островной, ул Жертв Интервенции, д 2 | 13 570 540 | 0 | 13 570 540 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 03.12.2018 |
| ООО "«К "«ЭУ"» 183038, Мурманская обл, Мурманск г, Ленина пр-кт, д. 41, оф. 3 | 11 333 995 | 0 | 0 | Исключение из ЕГРЮЛ юридического лица в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности — 25.11.2019 |
| ООО "«росвет"» 184630, Мурманская область, Кольский район, с.Териберка, ул.Комсомольская, д.26 | 11 026 340 | 0 | 1 337 152 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 13.12.2019 |
| МУП "«АВНА"» 184363 Российская Федерация, Мурманская обл., Кольский район , п Междуречье, д 3 | 10 821 507 | 0 | 10 821 507 | Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство — 26.06.2018 |
| Итого | **1 459 920 790** | **446 339 460** | **674 808 221** |  |

По состоянию на 31.12.2016 общая сумма задолженности по указанным дебиторам составляет 1 459 920 790 руб., в том числе:

- услуги по передачи электрической энергии в размере 446 339 460 руб.;

- сбыт электрической энергии 674 808 221 руб.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» имел статус гарантирующего поставщика электроэнергии на территории Мурманской области в период с 01.03.2013 по 01.02.2015 г.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Задолженность по сбытовой деятельности в размере 674 808 221 условно можно считать как безнадежную, т.к. договорные сроки оплаты пропущены, сбытовая деятельность со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» прекращена и возможность взыскания задолженности у организаций находящихся в стадии ликвидации или банкротства почти нулевая.

Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, в том числе с учетом устных и письменных разъяснений ФАС России (в т.ч. отдельных положений Приказа ФАС России от 20.04.2018 № 524/18) учтены выпадающие расходы в виде резерва по сомнительным долгам по сбытовой деятельности.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает обоснованным согласиться с Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области по включению в НВВ 2018 выпадающих расходов в виде резерва по сомнительным долгам по сбытовой деятельности в размере 366 147,96 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Выпадающие по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н | 52 622,27 | 52 622,27 | 52 622,27 | 0 | 0 |
| Величина выпадающих доходов по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности | 507 092,18 | 366 147,96 | 366 147,96 | 140 944,22 | 0 |

* + 1. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в таблице.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Запад»-«Колэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Расчет Исполни** **теля, тыс. руб.** | **в т. ч. расходы, требующие дополнительного обоснования, тыс. руб.** | **в т. ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности за 2016 год | 541 691,40 | 0,00 | 541 691,40 |  | 541 691,40 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 21 376,90 | 21 376,92 | 28 396,00 |  | 7 019,08 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -427 438,40 | -93 163,32 | -490 710,76 | 397 547,44 |  |
| 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 | -281 187,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 24 827,67 | 24 827,67 | 24 052,67 | 775,00 |  |
| Корректировка НВВ по выполнению ИП | -144 406,80 | -89 311,56 | -127 346,09 | 38 034,53 |  |
| Выпадающие по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н | 52 622,27 | 52 622,27 | 52 622,27 | 0,00 |  |
| Величина выпадающих доходов по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности | 507 092,18 | 366 147,96 | 366 147,96 | 0,00 |  |
| **ИТОГО корректировка НВВ** | **294 578,12** | **282 499,94** | **394 853,45** | **436 356,97** | **548 710,48** |

1. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. К экономически обоснованным расходам, в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

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

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2015 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2015 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР 2015, тыс. руб.** | **Факт за 2015, тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | | | **Корректировки, учтенные в ТБР 2017 году за 2015 год** | | | **Корректировки по данным Исполнителя** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | | **Примечание** | **тыс. руб.** | | **Примечание** |
| **Подконтрольные расходы, в т. ч.:** | **тыс. руб.** | **1 492 642** | **1 479 566** | -13 076 | -1% | 152 164 | | корректировка подконтрольных расходов | 152 164,00 | | корректировка подконтрольных расходов |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 186 729 | 207 116 | 20 387 | 11% |  | |  |  | |  |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 1 249 783 | 1 221 619 | -28 164 | -2% |  | |  |  | |  |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 56 130 | 50 832 | -5 299 | -9% |  | |  |  | |  |
| **Неподконтрольные расходы, в т.ч.:** | **тыс. руб.** | **3 321 220** | **2 885 842** | -435 378 | -13% | -104 265 | | корректировка неподконтрольных расходов | -356 954,79 | | корректировка неподконтрольных расходов |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 048 009 | 1 845 198 | -202 811 | -10% |  | |  |  | |  |
| Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 0 | 11 868 | 11 868 | - |  | |  |  | |  |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 14 669 | 12 528 | -2 141 | -15% |  | |  |  | |  |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 6 901 | 6 040 | -861 | -12% |  | |  |  | |  |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 85 029 | 9 | -85 021 | -100% |  | |  |  | |  |
| Налоги прочие | тыс. руб. | 63 746 | 53 195 | -10 551 | -17% |  | |  |  | |  |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 214 409 | 223 292 | 8 884 | 4% |  | |  |  | |  |
| Создание резерва по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 251 673 | 251 673 | - |  | |  |  | |  |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 306 770 | 297 875 | -8 894 | -3% | 0 | | Комитетом корректировка по ИП не производилась | -395 729,70 | | Корректировка по ИП |
| Прочие неподконтрольные расходы (проценты за кредит) | тыс. руб. | 297 701 | 184 164 | -113 537 | -38% |  | |  |  | |  |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 283 987 | 0 | -283 987 | -100% |  | |  |  | |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 34 235,80 | 0 | -34 235,80 |  |  | |  |  | |  |
| Корректировки НВВ (недополученный по независящим причинам доход (+)/избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-)) | тыс. руб. | 40 113,70 |  | -40 113,70 |  |  | |  |  | |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **4 888 211** | **4 365 408** | **-522 803** | -11% | 0 | | Компенсация дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год не производилась | 763 613,50 | | Компенсация дохода, недополученного при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 647,27 | 10 891,23 | 243,96 | 2% |  | |  |  | |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 352,83 | 398,17 | 45,34 | 13% |  | |  |  | |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 664,84 | 898,31 | -766,53 | -46% |  | |  |  | |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 587 398 | 357 678 | -229 720 | -39% | -262 890 | | корректировка по полезному отпуску и ценам | -263 184 | | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 475 609** | **4 723 086** | **-752 523** | -14% | **-214 290** | |  | **-100 090,99** | |  |
| **+2129,8=** | | **+2129,8=** | |
| **-212 860,7** | | **-97 961,19** | |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 498 948 | 487 588 | 0 |  |  | |  |  | |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 974 558** | **5 210 944** | **763 614** |  | **-212 860,7** | |  | **-97 961,19** | |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс. руб. |  | 5 210 944 | 0 |  |  | |  |  | |  |

Примечание:

1. Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2017 года, составляет   
   (-212 860,7) тыс. руб.;
2. Общая величина корректировок, определенных Исполнителем, составляет (-97 961,19) тыс. руб.;
3. Информация о фактических расходах 2015 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифного предложения на 2017 год.

В 2015 году наблюдается незначительное превышение плановых операционных расходов, учтенных при формировании НВВ на 2015 год, над фактическими затратами.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет прочих расходов (превышение на 28 164 тыс. руб.).

Материальные затраты напротив превысили плановые показатели на 11% или 20 387 тыс. руб.

Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по указанным статьям расходов может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен, а также фактическая величина условных единиц отклонились от плановых значений 2015 года, в состав НВВ 2017 года регулирующим органом была включена положительная величина корректировки подконтрольных расходов в размере 152 164 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные затраты меньше плановых значений, учтенным органом регулирования в НВВ 2015 года на 435 378 тыс. руб. или на 13%.

Основное снижение сформировалось:

* по фактическим расходам на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС», которые ниже на (-202 811) тыс. руб. или на 10% (план – 2 048 008,6 тыс. руб., факт 1 845 197,7 тыс. руб.)
* по фактическим расходам по обслуживанию кредитных ресурсов, которые ниже на (-113 537) тыс. руб. или на 38% от плановых значений (план 297 700,9 тыс. руб., факт 184 164,20 тыс. руб.).
* по фактическому налога на прибыль за 2015 год, который ниже планового значения на (-85 020,8) тыс. руб. или на 100% (план 85 029,3 тыс. руб., факт 8,5 тыс. руб.).

При проведении Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, величина которой составила (-104 265) тыс. руб., данные расходы были учтены регулирующим органом.

Так же Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области была рассчитана корректировка полезному отпуску и ценам в сумме -262 890 тыс. руб.

В 2015 году Комитетом корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программы не проводилась. Исполнителем просчитана корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа в размере (-395 729,7) тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» заявлялись недополученные доходы от осуществления регулируемой деятельности по итогам 2015 года в размере 763 613,5 тыс. руб., но Комитетом по тарифному регулированию Мурманской не была учтена при расчете НВВ 2017 года.

Исполнителем в расчете НВВ на 2017 год учтены доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности за 2015 год в размере 763 613,5 тыс. руб., т.к. только в таком случае будут сопоставимые условия, учтенные при установлении тарифов как в расходной, так и в доходной части.

Исполнителем ниже проведен анализ соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2015 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Мурманской области (постановления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области: № 62/36 от 19.12.2014, № 62/39 от 19.12.2014) и плановых балансовых показателей по величине полезного отпуска.

Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2015 год и фактической выручки за 2015 год, которое составило (-456 764,2) тыс. руб. или 8%. Фактический полезный отпуск за 2015 год выше планового на 193 050 тыс. кВтч или на 2 %. Однако, фактически начисленная выручка оказалось ниже плановой за счет снятия нагрузочных потерь в размере 499 960 тыс. руб., соответственно и фактические расходы по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» и затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь оказались ниже на указанную сумму.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2015 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2015 г., тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2015 г., тыс. руб.** | | | | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **план - тыс. кВтч** | **факт - тыс. кВтч** | **отклонение тыс. Квтч** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** |
| ВН | 6 127 246,38 | 6 497 572,53 | 370 326,15 | 1 271 095 | 1 319 982 | 2 591 076 | | 1 231 193,58 | 1 422 192,59 | 2 653 386,18 | 62 309,83 |
| ГН | 860 000,00 | 740 639,31 | -119 360,69 | 87 618 | 112 105 | 199 723 | | 122 053,06 | 161 630,27 | 283 683,34 | 83 960,17 |
| СН1 | 379 610,01 | 347 298,45 | -32 311,56 | 263 427 | 278 020 | 541 447 | | 235 326,01 | 245 036,51 | 480 362,52 | - 61 084,47 |
| СН2 | 465 815,72 | 452 063,58 | -13 752,15 | 438 687 | 428 294 | 866 981 | | 457 501,67 | 380 474,65 | 837 976,32 | - 29 005,16 |
| НН | 99 669,88 | 98 880,34 | -789,53 | 113 491 | 129 812 | 243 302 | | 126 243,04 | 113 572,30 | 239 815,34 | - 3 487,02 |
| НН население | 205 621,88 | 210 722,84 | 5 100,96 | 71 361 | 63 682 | 135 043 | | 74 711,20 | 57 033,57 | 131 744,76 | - 3 298,38 |
| ОАО "МОЭСК" | 1 130 710,00 | 1 103 489,74 | -27 220,26 | 304 629 | 260 088 | 564 717 | | 290 414 | 260 057,27 | 550 471,03 | - 14 246,32 |
| МУП "АЭСК" | 132 899,70 | 131 740,46 | -1 159,24 | 38 177 | 36 926 | 75 102 | | 38 452 | 37 250,78 | 75 703,10 | 600,63 |
| ОАО Мончегорская электросеть | 124 725,00 | 122 459,70 | -2 265,30 | 24 552 | 24 174 | 48 726 | | 23 793 | 24 060,36 | 47 853,13 | - 872,65 |
| ОАО "ОБОРОНЭНЕРГО" | 728 403,00 | 742 885,56 | 14 482,56 | 184 714 | 216 874 | 401 589 | | 187 358 | 222 549,98 | 409 908,25 | 8 319,35 |
| ВСЕГО без снятия НП | 10 254 701,57 | 10 447 752,51 | 193 050,93 | 2 797 751,18 | 2 869 956,80 | 5 667 707,98 | | 2 787 045,67 | 2 923 858,30 | 5 710 903,97 | 43 195,99 |
| Нагрузочные потери ЕНЭС |  |  |  |  |  |  | | 110 075,85 | 94 077,50 | 204 153,35 | 204 153,35 |
| Нагрузочные потери РСК |  |  |  |  |  |  | | 152 481,58 | 143 325,24 | 295 806,81 | 295 806,81 |
| ВСЕГО со снятием НП | 10 254 701,57 | 10 447 752,51 | 193 050,93 | 2 797 751,18 | 2 869 956,80 | 5 667 707,98 | | 2 524 488,24 | 2 686 455,56 | 5 210 943,81 | - 456 764,17 |

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2016 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2016 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР 2016, тыс. руб.** | **Факт за 2016, тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в ТБР 2018 году за 2016 год** | | **Корректировки по данным Исполнителя** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **Примечание** | **тыс. руб.** | **Примечание** |
| **Подконтрольные расходы, в т. ч.:** | **тыс. руб.** | **1 562 508** | **1 570 291** | 7 783 | 0% | 21 377 | корректировка подконтрольных расходов | 28 396,00 | корректировка подконтрольных расходов |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 195 469 | 254 906 | 59 437 | 30% |  |  |  |  |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 1 308 282 | 1 296 567 | -11 714 | -1% |  |  |  |  |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 58 757 | 18 817 | -39 940 | -68% |  |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы, в т.ч.:** | **тыс. руб.** | **3 704 880** | **3 143 105** | -561 775 | -15% | -93 163,30 | корректировка неподконтрольных расходов | -490 710,76 | корректировка неподконтрольных расходов |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 356 039 | 2 022 119 | -333 920 | -14% |  |  |  |  |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 14 845 | 13 248 | -1 597 | -11% |  |  |  |  |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 7 415 | 5 590 | -1 825 | -25% |  |  |  |  |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 44 441 | 22 942 | -21 499 | -48% |  |  |  |  |
| Налоги прочие | тыс. руб. | 61 734 | 59 239 | -2 495 | -4% |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 220 304 | 236 020 | 15 716 | 7% |  |  |  |  |
| Создание резерва по сомнительным долгам | тыс. руб. | 221 042 | 94 865 | -126 176 | -57% |  |  |  |  |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 307 134 | 322 750 | 15 616 | 5% | -89 312 | Корректировка по ИП | -127 346 | Корректировка по ИП |
| Прочие неподконтрольные расходы (проценты за кредит) | тыс. руб. | 196 926 | 225 668 | 28 742 | 15% |  |  |  |  |
| Расходы на капитальные вложения из прибыли | тыс. руб. | 305 000,00 | 140 663,80 | -164 336,20 | -54% |  |  |  |  |
| Выпадающие доходы за исключением учтенных в соответствии с п.87 Основ ценообразования | тыс. руб. | 20 860 |  | -20 860 | -100% |  |  |  |  |
| Выпадающие доходы за исключением учтенных в соответствии с п.71 Основ ценообразования | тыс. руб. | -322 713 |  | 322 713 | -100% |  |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **4 995 534,78** | **4 713 396,17** | **-282 138,61** | -6% | 0 | Комитетом корректировка по доходам не производилась | 541 691,40 | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 790,09 | 10 991,70 | 201,61 | 2% |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 355,21 | 390,32 | 35,11 | 10% |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 932,63 | 1 120,09 | -812,54 | -42% |  |  |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 686 489 | 437 196 | -249 293 | -36% | 0 | Комитетом корректировка по полезному отпуску и ценам не учитывалась | 0 | Корректировка по полезному отпуску и ценам не учитывалась |
| **Прочая корректировка** | тыс. руб. |  |  |  |  | **24 827,7+ 52 622,27 +  366 147,96= 443 598** |  | **24052,67+ 52 622,27 +  366 147,96= 442 822,9** |  |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 682 024,12** | **5 150 592,20** | **-531 431,89** | -9% | **282 500** |  | **394 853** |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 485 606 | 1 445 346 | -40 259 | -3% |  |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 167 629,74** | **6 595 938,48** | **-571 691,26** | -8% | **282 500** |  | **394 853** |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс. руб. | **7 167 630** | 6 595 938,5 | 0 |  |  |  |  |  |

Примечание:

1. Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2018 года, составляет 282 500 тыс. руб.;
2. Общая величина корректировок, определенных Исполнителем, составляет 394 853 тыс. руб.;
3. Информация о фактических расходах 2016 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифного предложения на 2018 год.

В 2016 году напротив наблюдается незначительное превышение фактических операционных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2016 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет материальных затрат (превышение от утвержденных значений на 59 437 тыс. руб. или на 30%).

Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по указанным статьям расходов может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен, а также фактическая величина условных единиц отклонились от плановых значений 2016 года, в состав НВВ 2018 года регулирующим органом была включена величина корректировки подконтрольных расходов в размере 21 377 тыс. руб. Исполнителем корректировка подконтрольных расходов рассчитана в размере 28 396 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные затраты меньше плановых значений, учтенным органом регулирования в НВВ 2016 года на 561 775тыс. руб. или на 15%.

Основное снижение сформировалось:

* по фактическим расходам на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» которые ниже на (-333 920) тыс. руб. или на 14% (план 2 356 039,3 тыс. руб., факт 2 022 119,2 тыс. руб.);
* по расходам на создание резерва по сомнительным долгам ниже на   
  (-126 176) тыс. руб. или на 57% (план 221 041,46 тыс. руб., факт 94 865,4 тыс. руб.).
* по фактическому налогу на прибыль ниже на (-21 499) тыс. руб. или на 51% (план 44 441,2 тыс. руб., факт 22 942,3 тыс. руб.);

При проведении Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, величина которой составила (-93 163,32) тыс. руб., данные расходы были учтены регулирующим органом.

В 2016 году Комитетом так же была проведена корректировка по изменению (неисполнению) инвестиционной программе в сумме (-89 312 тыс. руб.). Исполнителем просчитана корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа в размере   
(-127 346,09) тыс. руб.

Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области и Исполнителем учтены выпадающие доходы по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности в размере 366 147,96 тыс. руб.; расходы, не учтенные при тарифном регулировании 2016 года по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н в размере 52 622,27 тыс. руб.; корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг в размере 24 827,67 тыс. руб. (Исполнителем учтено 24 052,67 тыс. руб.)

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» заявлялся доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности по итогам 2016 года в размере 541 691,4 тыс. руб., но Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области не был учтен при расчете НВВ 2018 года.

Исполнителем в расчете НВВ на 2018 год учтены доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности за 2016 год в размере 541 691,4 тыс. руб., т.к. только в таком случае будут сопоставимые условия, учтенные при установлении тарифов как в расходной, так и в доходной части.

Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2016 год и фактической выручки за 2016 год, которое составило (-542 774) тыс. руб. Фактический полезный отпуск за 2016 год выше планового на 111 725 тыс. кВтч или на 1 %, что является нормальным отклонением при планировании прогнозных параметров. Однако, фактически начисленная выручка оказалось ниже плановой за счет снятия нагрузочных потерь в размере 424 327 тыс. руб., соответственно и фактические расходы по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» и затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь оказались ниже на указанную сумму.

Плановая величина выручки на 2016 год рассчитана как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Мурманской области (постановления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области: № 60/7 от 21.12.2015, № 64/2 от 29.12.2015) и плановых балансовых показателей по величине полезного отпуска.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2016 г., тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2016 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **план - тыс. кВтч** | **факт - тыс. кВтч** | **отклонение тыс. Квтч** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** |
| ВН | 6 279 460 | 6 638 490 | 359 030 | 1 386 584 | 1 514 958 | 2 901 542 | 1 437 030 | 1 581 812 | 3 018 842 | 117 300 |
| ГН | 858 490 | 765 105 | -93 385 | 164 994 | 178 850 | 343 843 | 154 356 | 179 626 | 333 982 | - 9 861 |
| СН1 | 436 940 | 337 461 | -99 479 | 325 201 | 354 028 | 679 230 | 254 268 | 244 499 | 498 766 | -180 463 |
| СН2 | 810 716 | 781 233 | -29 483 | 822 457 | 825 760 | 1 648 218 | 842 451 | 720 312 | 1 562 763 | - 85 455 |
| НН | 253 778 | 276 448 | 22 670 | 346 262 | 304 549 | 650 811 | 373 374 | 332 613 | 705 987 | 55 176 |
| НН население | 456 718 | 456 310 | -408 | 135 581 | 121 477 | 257 058 | 146 300 | 120 446 | 266 746 | 9 688 |
| АО "Мурманская областная электросетевая компания" | 1 130 433 | 1 087 887 | -42 546 | 337 141 | 283 958 | 621 098 | 323 983 | 273 693 | 597 676 | - 23 422 |
| АО "Мончегорские электрические сети" | 124 350 | 119 676 | -4 674 | 18 313 | 18 599 | 36 913 | 17 945 | 17 557 | 35 502 | - 1 410 |
| ВСЕГО без снятия НП | 10 350 885 | 10 462 610 | 111 725 | 3 536 534 | 3 602 179 | 7 138 713 | 3 549 707 | 3 470 558 | 7 020 265 | - 118 448 |
| Нагрузочные потери ЕНЭС |  |  |  |  |  |  | 83 584 | 64 104 | 147 688 | 147 688 |
| Нагрузочные потери РСК |  |  |  |  |  |  | 136 803 | 139 835 | 276 639 | 276 639 |
| ВСЕГО со снятием НП | 10 350 885 | 10 462 610 | 111 725 | 3 536 534 | 3 602 179 | 7 138 713 | 3 329 319 | 3 266 619 | 6 595 938 | -542 774 |

**На основании изложенного выше:**

* Общая величина фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за период 2015-2016 гг. на оказание услуг по передаче электрической энергии на основании формы раздельного учета 1.3 утвержденной приказом 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»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Расходы всего | 11 853 166 | 5 234 226 | 6 618 940 |

* Величина фактически начисленной выручки за период 2015 - 2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Фактическая выручка | 11 806 882 | 5 210 944 | 6 595 938 |

* Величина фактических расходов, не скомпенсированных величиной фактической выручки, за 2015 -2016 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2015 год** | **в т.ч. 2016 год** |
| Величина расходов, не скомпенсированных фактической выручкой - всего | 46 284 | 23 282 | 23 002 |

* Величина корректировок, учтенная регулирующим органом в 2017 году по итогам 2015 года, а также в 2018 году по итогам 2016 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ | 69 639,3 | -212 860,7 | 282 500 |

| **Наименование** | По расчету Комитета | | | По расчету Исполнителя | | | Отклонение, требующее дополнительного обоснования | | | Расходы неучтенные регулятором, тыс. руб. | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего, тыс. руб. | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2017 году по итогам 2015 года** | **в т.ч. в 2018 году по итогам 2016 года** |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | **173 541,31** | 152 164,39 | 21 376,92 | **180 560,40** | 152 164,40 | 28 396,00 | **0,01** | 0,01 | 0 | 7 019,08 |  | 7 019,08 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | **-197 428,22** | -104 264,90 | -93 163,32 | **-847 665,55** | -356 954,79 | -490 710,76 | **-650 237,33** | -252 689,89 | -397 547,44 |  |  |  |
| 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 | **-262 889,93** | -262 889,93 | 0 | **-263 184,94** | -263 184,94 | 0,00 | **-295,01** | -295,01 | 0,00 |  |  |  |
| Корректировка НВВ по выполнению ИП | **-89 311,56** | 0 | -89 311,56 | **-523 075,79** | -395 729,70 | -127 346,09 | **-433 764,23** | -395 729,70 | -38 034,53 |  |  |  |
| Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности | **0,00** | 0 | 0,00 | **1 305 304,90** | 763 613,50 | 541 691,40 | **1 305 304,90** | 763 613,50 | 541 691,40 |  |  |  |
| Величина выпадающих доходов по сомнительным долгам от осуществления сбытовой деятельности | **366 147,96** | 0 | 366 147,96 | **366 147,96** | 0 | 366 147,96 | **366 147,96** | 0,00 | 366 147,96 |  |  |  |
| Выпадающие по обслуживанию и ремонту электросетевого хозяйства Зареченск, Терский р-н | **52 622,27** | 0 | 52 622,27 | **52 622,27** | 0 | 52 622,27 | **0** | 0 | 0 |  |  |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | **24 827,67** | 0 | 24 827,67 | **24 052,67** | 0 | 24 052,67 | **-775** | 0 | -775 |  |  |  |
| Прочая корректировка | **2 129,76** | 2 129,76 | 0 | **2 129,76** | 2 129,76 | 0 | **0** | 0 | 0 |  |  |  |
| **ИТОГО** | **69 639,26** | **-212 860,68** | **282 499,94** | **296 891,68** | **-97 961,77** | **394 853,45** | **586 381,30** | **114 898,91** | **471 482,39** | **7 019,08** | **0** | **7 019,08** |

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

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 гг. проведена на основании представленной Обществом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2014 по 31.12.2017.

Учитывая то, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2016 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2016 года (форма№2).
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2015 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2015 года (форма№2).
* 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.
* Приложение № 35 «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 2017 г.
* 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 2014 - 2017 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 2014 – 2017 гг.

В рамках проводимого анализа Исполнителем осуществлено укрупнение (агрегирование) информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, путем сложения показателей по некоторым строкам баланса. Свертка баланса произведена для повышения наглядности при проведении временных сопоставлений. Анализ осуществлялся среди ограниченного числа соответствующих агрегированных итогов и в необходимых аналитических разрезах.

| **Наименование** | **на 31.12.2014** | | **на 31.12.2015** | | | **на 31.12.2016** | | | **На 31.12.2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | **8** | | **9** |
| Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям № 34 (35) | | | | | | | | | | |
| I Внеоборотные активы | 42 546 775 |  | 42 630 704 |  | 42 727 166 | |  | 44 798 746 | |  |
| в т.ч. основные средства | 40 925 401 | 1 158 117 | 40 832 117 | 3 466 367 | 40 730 713 | | 3 586 607 | 42 342 058 | | 3 825 902 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 2 475 587 | 206 680 | 2 476 035 | 210 616 | 1 818 273 | | 135 970 | 2 519 130 | | 100 801 |
| II Оборотные активы | 18 357 994 |  | 16 976 249 |  | 15 565 173 | |  | 9 152 361 | |  |
| в т.ч. Дебиторская задолженность | 14 876 772 | 3 947 775 | 15 316 012 | 3 164 742 | 13 459 391 | | 2 083 537 | 7 182 030 | | 861 990 |
| Итого Валюта Баланса: | 60 904 769 |  | 59 606 953 |  | 58 292 339 | |  | 53 951 107 | |  |
| III Капитал и Резервы | 26 964 687 |  | 27 606 510 |  | 27 656 147 | |  | 25 103 512 | |  |
| IV, V Обязательства | 33 940 082 |  | 32 000 443 |  | 30 636 192 | |  | 28 847 595 | |  |
| в т.ч. |  |  |  |  |  | |  |  | |  |
| Заемные средства | 18 452 348 | 1 659 325 | 15 044 457 | 2 483 721 | 14 543 621 | | 2 204 756 | 14 306 265 | | 2 629 775 |
| Кредиторская задолженность | 11 764 472 |  | 12 371 067 |  | 10 698 628 | |  | 10 361 064 | |  |
| Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 3 692 757 |  | 4 555 339 |  | 5 367 269 | |  | 4 156 431 | |  |

| **Наименование** | **За 2014 год** | | **За 2015 год** | | **За 2016 год** | | **За 2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | | | |
| Выручка | 44 261 639 | 11 950 834 | 39 622 649 | 6 112 689 | 42 432 513 | 6 664 550 | 44 307 449 | 7 468 917 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 31 342 613 | 4 987 784 | 36 880 984 | 5 210 944 | 40 583 178 | 6 595 938 | 42 710 491 | 7 395 689 |
| Себестоимость | 40 029 970 | 11 219 777 | 35 546 773 | 5 274 857 | 38 177 409 | 5 952 591 | 39 924 865 | 6 563 950 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 29 478 157 | 4 584 180 | 34 280 924 | 4 561 614 | 37 685 413 | 5 933 234 | 39 392 388 | 6 545 165 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 339 967 | 490 351 | 1 095 149 | 238 928 | 1 160 142 | 181 952 | 1 276 209 | 218 051 |
| Проценты к получению | 236 915 | 36 288 | 196 534 | 30 841 | 54 383 | 7 803 | 39 950 | 4 861 |
| Проценты к уплате | 1 394 538 | 241 524 | 1 800 042 | 263 336 | 1 622 221 | 280 677 | 1 407 514 | 189 912 |
| Прочие доходы | 3 163 331 | 411 595 | 2 518 927 | 181 971 | 1 467 272 | 214 536 | 2 107 336 | 171 156 |
| Прочие расходы | 5 428 192 | 647 209 | 3 017 988 | 493 159 | 2 260 403 | 784 060 | 6 684 047 | 1 305 981 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 87 653 | 7 593 | 260 310 | 17 967 | 347 314 | 22 942 | 407 428 | 31 744 |
| Чистая прибыль / убыток | -620 027 | -207 737 | 644 016 | 37 252 | 456 889 | -335 334 | -2 441 462 | -601 216 |

**Анализ структуры «Внеоборотных 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 31.12.2017** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ИТОГО: | 42 546 775 | 42 630 704 | 42 727 166 | 44 798 746 | 100% | 100% | 100,00% | 100,00% |
| Нематериальные активы и результаты исследований и разработок | 8 483 | 7 591 | 7 591 | 37 355 | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,08% |
| Основные средства | 40 925 401 | 40 832 117 | 40 730 713 | 42 342 058 | 96,19% | 95,78% | 95,33% | 94,52% |
| земельные участки и объекты природопользования | 9 813 | 9 813 | 10 548 | 10 717 | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% |
| здания, машины, оборудование | 37 783 663 | 37 680 567 | 38 196 745 | 38 982 067 | 88,80% | 88,39% | 89,40% | 87,02% |
| другие виды основных средств | 635 475 | 625 761 | 680 625 | 805 867 | 1,49% | 1,47% | 1,59% | 1,80% |
| незавершенное строительство | 2 475 587 | 2 476 035 | 1 818 273 | 2 519 130 | 5,82% | 5,81% | 4,26% | 5,62% |
| авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | 20 863 | 39 941 | 24 522 | 24 277 | 0,05% | 0,09% | 0,06% | 0,05% |
| сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств |  |  |  |  | 0,00% |  | 0,00% | 0,00% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 393 192 | 430 489 | 474 431 | 498 817 | 0,92% | 1,01% | 1,11% | 1,11% |
| Отложенные налоговые активы | 844 152 | 900 157 | 931 923 | 1 476 520 | 1,98% | 2,11% | 2,18% | 3,30% |
| Прочие внеоборотные активы | 375 547 | 460 015 | 582 508 | 444 096 | 0,88% | 1,08% | 1,36% | 0,99% |

Основной удельный вес в составе «Внеоборотных активов» ПАО «МРСК Северо- Запада» занимает статья «Основные средства»: за 2014 г.- 96,19%, за 2015 г.- 95,78%, за 2016- 95,33%, за 2017- 94,52%. В структуре данной статьи произошли незначительные изменения.

Динамика изменения основных средств и незавершенного строительства филиала «ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» выглядит следующим образом:

| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | | **Изменение показателей, в абсол. значении** | | | **Изменение показателей, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.14** | **На 31.12.15** | **На 31.12.16** | **На 31.12.17** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Основные средства | 1 158 117 | 3 466 367 | 3 586 607 | 3 825 902 | 2 308 250 | 120 240 | 239 295 | 199,31% | 3,47% | 6,67% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 206 680 | 210 616 | 135 970 | 100 801 | 3 936 | -74 646 | -35 169 | 1,90% | -35,44% | -25,87% |

Снижение показателя «Незавершенное строительство» объясняется вводом объектов в эксплуатацию.

**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 31.12.2017** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |  |
| ИТОГО: | 18 357 994 | 16 976 249 | 15 565 173 | 9 152 361 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Запасы | 792 884 | 927 500 | 808 615 | 787 908 | 4,32% | 5,46% | 5,20% | 8,61% |
| НДС по приобретенным ценностям | 167 283 | 79 480 | 263 544 | 282 853 | 0,91% | 0,47% | 1,69% | 3,09% |
| Дебиторская задолженность | 14 876 772 | 15 316 012 | 13 459 391 | 7 182 030 | 81,04% | 90,22% | 86,47% | 78,47% |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 255 389 | 187 380 | 127 635 | 12 799 | 1,39% | 1,10% | 0,82% | 0,14% |
| покупатели и заказчики | 200 705 | 125 077 | 53 004 | 6 364 | 1,09% | 0,74% | 0,34% | 0,07% |
| векселя к получению |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| авансы выданные | 151 | 151 |  | 5 431 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,06% |
| прочая дебиторская задолженность | 54 533 | 62 152 | 74 631 | 1 004 | 0,30% | 0,37% | 0,48% | 0,01% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 14 621 383 | 15 128 632 | 13 331 756 | 7 169 231 | 79,65% | 89,12% | 85,65% | 78,33% |
| покупатели и заказчики | 13 696 136 | 14 269 754 | 12 478 579 | 6 237 367 | 74,61% | 84,06% | 80,17% | 68,15% |
| авансы выданные | 205 298 | 204 369 | 72 874 | 185 535 | 1,12% | 1,20% | 0,47% | 2,03% |
| прочая дебиторская задолженность | 719 949 | 654 509 | 780 303 | 743 329 | 3,92% | 3,86% | 5,01% | 8,12% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 044 579 | 71 850 | 97 582 | 0 | 5,69% | 0,42% | 0,63% | 0,00% |
| Денежные средства | 974 514 | 54 740 | 337 296 | 61 594 | 5,31% | 0,32% | 2,17% | 0,67% |
| Прочие оборотные активы | 501 962 | 526 667 | 598 745 | 837 976 | 2,73% | 3,10% | 3,85% | 9,16% |

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.

- в 2017 году снижается удельный вес дебиторской задолженности с 86,5% до 78,5% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении снижение составило 6 277 361 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что ПАО «МРСК Северо-Запада» ежегодно проводится аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада». За 2015, 2016 и 2017 год 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.

- за 2017 год - Аудиторское заключение № РСМ-1339 от 21.02.2018 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.

В соответствии с Приложением № 20 к аудиторскому заключению № РСМ-1339 от 21.02.2018 г. ПАО «МРСК Северо-Запада» сформировало резерв по сомнительным долгам в размере 5 395 196 тыс. руб., что явилось основной причиной снижения данного показателя. Изменения по другим статьям незначительные.

**Анализ динамики дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»:**

| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | | **Изменение показателей, в абсолютном значении** | | | **Изменение показателей, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** |
| ИТОГО: | 3 947 775 | 3 164 742 | 2 083 537 | 861 990 | -783 033 | -1 081 205 | -1 221 547 | -19,83% | -34,16% | -58,63% |
| Дебиторская задолженность | 3 947 775 | 3 164 742 | 2 083 537 | 861 990 | -783 033 | -1 081 205 | -1 221 547 | -19,83% | -34,16% | -58,63% |
| в т.ч. резерв сомнительной дебиторской задолженности по регулируемой деятельности | 221 041 | 466 708 | 560 872 | 1 662 680 | 245 667 | 94 164 | 1 101 808 | 111,14% | 20,18% | 196,45% |

Исполнитель отмечает снижение дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго». В абсолютном выражении снижение составило 1 221 547 тыс. руб. Согласно «Расшифровки предоставленной филиалом по движению резерва за 2015 - 2017 гг.» в бухгалтерском учёте создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 010 284,3 тыс. руб., что составляет 19 % от общего сформированного резерва ПАО «МРСК Северо-Запада».

Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго» за анализируемый период ежегодно снижается, но при этом увеличивается величина резерва сомнительной дебиторской задолженности. Темп снижения дебиторской задолженности ниже темпа роста резерва сомнительной дебиторской задолженности. Данный факт свидетельствует о том, что резервируется в том числе и вновь возникшая дебиторская задолженность.

**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 31.12.2017** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ИТОГО: | 18 357 994 | 16 976 249 | 15 565 173 | 9 152 361 | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Запасы | 792 884 | 927 500 | 808 615 | 787 908 | 4,32% | 5,46% | 5,20% | 8,61% |
| НДС по приобретенным ценностям | 167 283 | 79 480 | 263 544 | 282 853 | 0,91% | 0,47% | 1,69% | 3,09% |
| Дебиторская задолженность | 14 876 772 | 15 316 012 | 13 459 391 | 7 182 030 | 81,04% | 90,22% | 86,47% | 78,47% |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 255 389 | 187 380 | 127 635 | 12 799 | 1,39% | 1,10% | 0,82% | 0,14% |
| покупатели и заказчики | 200 705 | 125 077 | 53 004 | 6 364 | 1,09% | 0,74% | 0,34% | 0,07% |
| векселя к получению |  |  |  |  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| авансы выданные | 151 | 151 |  | 5 431 | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,06% |
| прочая дебиторская задолженность | 54 533 | 62 152 | 74 631 | 1 004 | 0,30% | 0,37% | 0,48% | 0,01% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 14 621 383 | 15 128 632 | 13 331 756 | 7 169 231 | 79,65% | 89,12% | 85,65% | 78,33% |
| покупатели и заказчики | 13 696 136 | 14 269 754 | 12 478 579 | 6 237 367 | 74,61% | 84,06% | 80,17% | 68,15% |
| авансы выданные | 205 298 | 204 369 | 72 874 | 185 535 | 1,12% | 1,20% | 0,47% | 2,03% |
| прочая дебиторская задолженность | 719 949 | 654 509 | 780 303 | 743 329 | 3,92% | 3,86% | 5,01% | 8,12% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 044 579 | 71 850 | 97 582 | 0 | 5,69% | 0,42% | 0,63% | 0,00% |
| Денежные средства | 974 514 | 54 740 | 337 296 | 61 594 | 5,31% | 0,32% | 2,17% | 0,67% |
| Прочие оборотные активы | 501 962 | 526 667 | 598 745 | 837 976 | 2,73% | 3,10% | 3,85% | 9,16% |

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 Исполнитель считает некорректным ввиду отсутствия значительного объема показателей. Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Активы, тыс. руб.** | | | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| Наиболее ликвидные | А1 | 2 019 093 | 126 590 | 434 878 | 61 594 |
| (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) |
| Быстрореализуемые | А2 | 14 621 383 | 15 128 632 | 13 331 756 | 7 169 231 |
| (краткосрочная дебиторская задолженность) |
| Медленнореализуемые | А3 | 1 717 518 | 1 721 027 | 1 798 539 | 1 921 536 |
| (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) |
| Труднореализуемые | А4 | 42 546 775 | 42 630 704 | 42 727 166 | 44 798 746 |
| (внеоборотные активы) |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** |
| Наиболее срочные обязательства | Р1 | 11 764 472 | 12 371 067 | 10 698 628 | 10 361 064 |
| (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) |
| Краткосрочные | Р2 | 4 106 109 | 5 805 629 | 789 262 | 6 365 839 |
| (оценочные и прочие обязательства) |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 18 038 996 | 13 794 167 | 19 121 628 | 12 096 857 |
|
| Постоянные | Р4 | 26 995 192 | 27 636 090 | 27 682 821 | 25 127 347 |
| (капитал и резервы, доходы будущих периодов) |

Баланс считается абсолютно ликвидным, при следующих соотношениях групп активов и обязательств: А1>=P1; А2>=P2; А3>=P3; А4>=P4.

| **Группа активов, тыс. руб.** | | | **За 2014 год** | | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 2 019 093 | < | | Р1(наиболее срочные) | | 11 764 472 |
| А2 (быстрореализуемые) | 14 621 383 | > | | Р2 (краткосрочные) | | 4 106 109 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 717 518 | < | | Р3 (долгосрочные) | | 18 038 996 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 546 775 | > | | Р4 (постоянные) | | 26 995 192 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | | **За 2015 год** | **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 2016 год** | | **Группа пассивов, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 434 878 | < | | Р1(наиболее срочные) | | 10 698 628 |
| А2 (быстрореализуемые) | 13 331 756 | > | | Р2 (краткосрочные) | | 789 262 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 798 539 | < | | Р3 (долгосрочные) | | 19 121 628 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 727 166 | > | | Р4 (постоянные) | | 27 682 821 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | | **За 2017 год** | | **Группа пассивов, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 61 594 | < | | Р1(наиболее срочные) | | 10 361 064 |
| А2 (быстрореализуемые) | 7 169 231 | > | | Р2 (краткосрочные) | | 6 365 839 |
| А3 (медленно реализуемые) | 7 169 231 | < | | Р3 (долгосрочные) | | 12 096 857 |
| А4 (труднореализуемые) | 44 798 746 | > | | Р4 (постоянные) | | 25 127 347 |

**Проверка выполнения правил ликвидности:**

| **Условие** | **за 2014 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 2014 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| СОС (собственные оборотные средства) | -15 551 583 | -14 994 614 | -15 044 345 | -19 671 399 |
| СДОС (собственные долгосрочные оборотные средства) | 2 487 413 | -1 200 447 | 4 077 283 | -7 574 542 |
| ООС (общие оборотные средства) | 14 251 885 | 11 170 620 | 14 775 911 | 2 786 522 |
| излишек или недостаток СОС | -16 344 467 | -15 922 114 | -15 852 960 | -20 459 307 |
| излишек или недостаток СДОС | 1 694 529 | -2 127 947 | 3 268 668 | -8 362 450 |
| излишек или недостаток ООС | 13 459 001 | 10 243 120 | 13 967 296 | 1 998 614 |
| Финансовое состояние | **Нормальное** | **Неустойчивое** | **Нормальное** | **Неустойчивое** |

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 данном случае это соотношение не выполняется:

* нехватка краткосрочных активов в 2014, 2015 и 2017 гг. составила 274 684 тыс. руб., 2 993 324 тыс. руб. и 9 496 078 тыс. руб. соответственно. Таким образом, краткосрочная дебиторская задолженность в 2014, 2015 и 2017 гг. покрывает среднесрочные обязательства на 98%, 84% и 43 % соответственно.

Исполнитель отмечает, что значительное влияние на ликвидность ПАО «МРСК Северо-Запада» оказало снижение дебиторской задолженности, по причине формирования в 2017 году резерва по сомнительным долгам. Формирование данного резерва обусловлено, прежде всего, нарушением платежной дисциплины потребителей услуг, что является (нарушение платежной дисциплины) прямым нарушением Постановления Правительства РФ от 27.12.2004 № 861«Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям».

***Анализ финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»:***

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 2014 - 2017 гг.

| **Наименование показателя:** | **за 2014 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2017 год** | **2015/2014** | | **2016/2015** | | **2017/2016** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Изменение** | | **Изменение** | | **Изменение** | |
| **Филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** | **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** | **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| Выручка | 11 950 834 | 6 112 688 | 6 664 550 | 7 468 917 | -5 838 146 | -49% | 551 862 | 9% | 804 367 | 12% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 4 987 784 | 5 210 944 | 6 595 938 | 7 395 689 | 223 160 | 4% | 1 384 994 | 27% | 799 751 | 12% |
| выручка от техприсоединения | 23 994 | 101 894 | 20 558 | 46 859 | 77 900 | 325% | -81 336 | -80% | 26 301 | 128% |
| Прочая выручка | 6 939 056 | 799 850 | 48 054 | 26 369 | -6 139 206 | -88% | -751 796 | -94% | -21 685 | -45% |
| Себестоимость продаж | 11 219 777 | 5 274 857 | 5 952 591 | 6 563 950 | -5 944 920 | -53% | 677 734 | 13% | 611 359 | 10% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 4 584 180 | 4 561 614 | 5 933 234 | 6 545 165 | -22 566 | 0% | 1 371 620 | 30% | 611 931 | 10% |
| себестоимость тех присоединения | 10 946 | 13 331 | 15 217 | 15 002 | 2 385 | 22% | 1 886 | 14% | -215 | -1% |
| себестоимость прочей продукции | 6 624 651 | 699 912 | 4 140 | 3 783 | -5 924 739 | -89% | -695 772 | -99% | -357 | -9% |
| Валовая прибыль (убыток) | 731 057 | 837 831 | 711 959 | 904 967 | 106 774 | 15% | -125 872 | -15% | 193 008 | 27% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 403 604 | 649 330 | 662 704 | 850 524 | 245 726 | 61% | 13 374 | 2% | 187 820 | 28% |
| от тех присоединения | 13 048 | 88 563 | 5 341 | 31 857 | 75 515 | 579% | -83 222 | -94% | 26 516 | 496% |
| от прочей продукции | 314 405 | 99 938 | 43 914 | 22 586 | -214 467 | -68% | -56 024 | -56% | -21 328 | -49% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 490 351 | 238 928 | 181 953 | 218 051 | -251 423 | -51% | -56 975 | -24% | 36 098 | 20% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 140 805 | 162 652 | 159 748 | 207 224 | 21 847 | 16% | -2 904 | -2% | 47 476 | 30% |
| от тех присоединения | 4 250 | 5 141 | 4 267 | 3 686 | 891 | 21% | -874 | -17% | -581 | -14% |
| от прочей продукции | 345 296 | 71 135 | 17 938 | 7 141 | -274 161 | -79% | -53 197 | -75% | -10 797 | -60% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 240 706 | 598 902 | 530 006 | 686 916 | 358 196 | 149% | -68 896 | -12% | 156 910 | 30% |
| в том числе |  | 486 677 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 262 799 | 83 422 | 502 956 | 643 300 | -179 377 | -68% | 419 534 | 503% | 140 344 | 28% |
| от тех присоединения | 8 798 | 28 803 | 1 074 | 28 171 | 20 005 | 227% | -27 729 | -96% | 27 097 | 2523% |
| от прочей продукции | -30 891 |  | 25 976 | 15 445 | 30 891 | -100% | 25 976 | #ДЕЛ/0! | -10 531 | -41% |
| Проценты к получению | 36 288 | 30 841 | 7 803 | 4 861 | -5 447 | -15% | -23 038 | -75% | -2 942 | -38% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 12 124 | 30 651 | 7 803 | 4 861 | 18 527 | 153% | -22 848 | -75% | -2 942 | -38% |
| от тех присоединения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 24 164 | 190 | 0 | 0 | -23 974 | -99% | -190 | -100% | 0 | 0% |
| Проценты к уплате | 241 524 | 263 336 | 280 677 | 189 911 | 21 812 | 9% | 17 341 | 7% | -90 766 | -32% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 196 926 | 214 815 | 233 471 | 175 485 | 17 889 | 9% | 18 656 | 9% | -57 986 | -25% |
| от тех присоединения | 7 580 | 19 021 | 30 440 | 14 426 | 11 441 | 151% | 11 419 | 60% | -16 014 | -53% |
| от прочей продукции | 37 018 | 29 500 | 16 766 | 0 | -7 518 | -20% | -12 734 | -43% | -16 766 | -100% |
| Прочие доходы | 411 595 | 181 971 | 214 535 | 171 157 | -229 624 | -56% | 32 564 | 18% | -43 378 | -20% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 154 120 | 75 268 | 178 804 | 121 207 | -78 852 | -51% | 103 536 | 138% | -57 597 | -32% |
| от тех присоединения | 166 | 75 | 1 185 | 909 | -91 | -55% | 1 110 | 1480% | -276 | -23% |
| от прочей продукции | 257 309 | 106 628 | 34 546 | 49 041 | -150 681 | -59% | -72 082 | -68% | 14 495 | 42% |
| Прочие расходы | 647 210 | 493 159 | 784 060 | 1 305 981 | -154 051 | -24% | 290 901 | 59% | 521 921 | 67% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 309 068 | 380 179 | 292 487 | 237 011 | 71 111 | 23% | -87 692 | -23% | -55 476 | -19% |
| от тех присоединения | 113 | 308 | 149 | 450 | 195 | 173% | -159 | -52% | 301 | 202% |
| от прочей продукции | 338 029 | 112 672 | 491 424 | 1 068 520 | -225 357 | -67% | 378 752 | 336% | 577 096 | 117% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -200 145 | 55 219 | -312 393 | -632 958 | 255 364 | -128% | -367 612 | -666% | -320 565 | 103% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 7 593 | 17 966 | 22 942 | 31 743 | 10 373 | 137% | 4 976 | 28% | 8 801 | 38% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 6 105 | 8 | 22 942 | 34 584 | -6 097 | 100% | 22 934 | 286675% | 11 642 | 51% |
| от тех присоединения | 255 | 12 834 | 0 | -2 841 | 12 579 | 4933% | -12 834 | -100% | -2 841 |  |
| от прочей продукции | 1 233 | 5 124 | 0 | 0 | 3 891 | 100% | -5 124 | -100% | 0 |  |
| Чистая прибыль (убыток) | -207 737 | 37 252 | -335 333 | -601 215 | 244 989 | -118% | -372 585 | -1000% | -265 882 | 79% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -83 057 | -2 408 | 140 664 | 391 456 | 80 649 | -97% | 143 072 | -5942% | 250 792 | 178% |
| от тех присоединения | 1 018 | 51 335 | -28 330 | 11 363 | 50 317 | 4943% | -79 665 | -155% | 39 693 | -140% |
| от прочей продукции | -125 698 | -11 675 | -447 667 | -1 004 034 | 114 023 | -91% | -435 992 | 3734% | -556 367 | 124% |

Исполнитель отмечает, что в 2015 году снижаются все показатели по основной деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», при этом темп снижения выручки 49% ниже темпа снижения себестоимости продаж 53%, что привело к росту валовой прибыли на 15%. В 2016 г. наблюдается увеличения показателей по основной деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», но при этом темп роста себестоимости продаж опережает темп роста выручки. Данный факт приводит к снижению валовой прибыли за период 2016 на 125 872 тыс. руб. в абсолютных показателях. В 2017 году наблюдается опережения темпа роста выручки над темпо роста себестоимости продажи и валовая прибыль увеличивается на 27 % или на 193 008 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие расходы снижаются на протяжении 2014 – 2016 гг. с 490 351 тыс. руб. до 181 953 тыс. руб. или на 63%. В 2017 году наблюдается незначительное увеличение коммерческих и управленческих расходов на сумму 36 098 тыс. руб. в абсолютном выражении.

В целом деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за период с 2014 по 2017 гг. является убыточной, за исключением 2015 года, когда чистая прибыль Общества составила 37 252 тыс. руб.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ, а также проанализированы основные причины отклонения.

Значительное влияние на формирование убытка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» оказал факт не учета в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» как в 2015 году, так и 2016 году расходов, которые являются неизбежными для оказания надежных и качественных услуг по передаче электрической энергии на территории Мурманской области.

Также Исполнителем отмечается, что при формировании плановых балансовых показателей прослеживается «перекос» по уровням напряжения, в связи с чем филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» фактическую выручку получает ниже утвержденной при установлении тарифов.

На основании изложенного выше, Исполнитель отмечает, что ведение филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» безубыточной деятельности возможно только при установлении экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической с одновременным приведением фактических расходов в соответствии с принятыми тарифными решениями.

Обеспечение недискриминационных и стабильных условий для осуществления предпринимательской деятельности в сфере электроэнергетики является одним из основных принципов, закрепленных статьей 6 Федерального закона от 26.03.2003 N35-ФЗ «Об электроэнергетике».