**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений   
за 2017 и 2018 гг. в отношении   
Новгородского 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 7**](#_Toc56004538)

[**1.1. Сведения о Заказчике 7**](#_Toc56004539)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 7**](#_Toc56004540)

[**1.3. Основание для оказания услуг 8**](#_Toc56004541)

[**1.4. Цель оказания услуг 8**](#_Toc56004542)

[**1.5. Нормативно-правовая база 10**](#_Toc56004543)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2017 и 2018 годы 13**](#_Toc56004544)

[**2.1. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2017 год 13**](#_Toc56004545)

[**2.2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2018 год 17**](#_Toc56004546)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы 19**](#_Toc56004547)

[**3.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год 21**](#_Toc56004548)

[**3.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 43**](#_Toc56004549)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017- 2018 гг. 72**](#_Toc56004550)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год 72**](#_Toc56004551)

[**4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года 81**](#_Toc56004552)

[**4.3. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2018 год 87**](#_Toc56004553)

[**4.4. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 98**](#_Toc56004554)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017, 2018 годы. 104**](#_Toc56004555)

[**5.1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год. 106**](#_Toc56004556)

[**5.1.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 106**](#_Toc56004557)

[**5.1.2. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям 111**](#_Toc56004558)

[**5.1.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов 118**](#_Toc56004559)

[**5.1.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов 130**](#_Toc56004560)

[**5.1.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 135**](#_Toc56004561)

[**5.1.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 155**](#_Toc56004562)

[**5.1.7. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго». 159**](#_Toc56004563)

[**5.1.8. Экспертиза расчета экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 162**](#_Toc56004564)

[**5.1.9. Экспертиза выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 165**](#_Toc56004565)

[**5.1.10. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области 171**](#_Toc56004566)

[**5.1.11. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 176**](#_Toc56004567)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год. 178**](#_Toc56004568)

[**5.2.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 179**](#_Toc56004569)

[**5.2.2. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям 184**](#_Toc56004570)

[**5.2.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов 189**](#_Toc56004571)

[**5.2.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов 200**](#_Toc56004572)

[**5.2.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 205**](#_Toc56004573)

[**5.2.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. 227**](#_Toc56004574)

[**5.2.7. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго». 231**](#_Toc56004575)

[**5.2.8. Экспертиза расчета экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 237**](#_Toc56004576)

[**5.2.9. Экспертиза выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 241**](#_Toc56004577)

[**5.2.10. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области 247**](#_Toc56004578)

[**5.2.11. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 250**](#_Toc56004579)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 252**](#_Toc56004580)

[**6.1. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2015 год в результате принятых Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 254**](#_Toc56004581)

[**6.2. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2016 год в результате принятых Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 267**](#_Toc56004582)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 280**](#_Toc56004583)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений (далее – ТБР), принятых регулирующим органом в отношении Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго») при установлении регулируемых тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала и метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 годы на территории Новгородской области, экспертизы обосновывающих материалов, предоставленных Новгородским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Комитет по тарифной политике Новгородской 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) Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе расчетов на оплату услуг ТСО.
  3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам на 2017 и 2018 гг.
  4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг.
  5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг.
  6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам на 2017 и 2018 гг.
  7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам тарифно-балансовых решений, в том числе соответствия фактической товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам.
  8. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» от осуществления деятельности по передаче электрической энергии за 2015 и 2016 гг.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам 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 | Новгородский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 173 001, Великий Новгород,  ул. Большая Санкт-Петербургская, 3 |

* 1. **Сведения об Исполнителе**

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

* 2. **Основание для оказания услуг**

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

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области в отношении Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Новгородским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Комитет по тарифной политике Новгородской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки Новгородского 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 тарифной политике Новгородской области.

**Этап № 2.1.2.**

* + 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
    2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе расчетов на оплату услуг ТСО.
    3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам на 2017 и 2018 гг.
    4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг.
    5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам в необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 и 2018 гг.
    6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам на 2017 и 2018 гг.
    7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 и 2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам тарифно-балансовых решений, в том числе соответствия фактической товарной выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Комитетом по тарифной политике Новгородской области по ценам и тарифам.
    8. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «МРСК Северо-Запада» от осуществления деятельности по передаче электрической энергии за 2015 и 2016 гг.
  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 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (вместе с «Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации») (далее – Основы ценообразования № 109);
* 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» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2017 и 2018 годы**
   1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2017 год**

Приказом ФСТ России от 21 мая 2012 года N 115-э/3 «О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала» согласованы долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго», в отношении которого применяется метод доходности инвестированного капитала, до 01 июля 2017 года (на основании заявления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 14.03.2012 N 395).

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 25.05.2012 N 28 «О долгосрочных параметрах регулирования для открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал «Новгородэнерго») на 2010 - 2017 гг.» установлены долгосрочные параметры регулирования на период с 01.01.2010 по 01.07.2017.

Долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на 2017 год утверждены постановлением Комитета от 28.11.2014 № 50/3 (на 2015-2017 годы).

ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области обратилось в Комитет с заявлением от 27.04.2016 № МР2/6/02-0З-07/1873 о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период с 2010 по 2025 годы (в связи с необходимостью полного возврата сглаживания необходимой валовой выручки, накопленного  за период с 2010 по 2017 гг.) и с просьбой инициировать в ФАС России рассмотрение вопроса о продлении первого долгосрочного периода регулирования методом доходности инвестированного капитала до 2025 года по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада»- «Новгородэнерго».

С учетом заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Комитетом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» и приказом ФСТ России от 18.09.2010 № 183-э/1 направлено заявление от 07.11.2016 № КЦ-1722-И о согласовании продления первого долгосрочного периода регулирования методом доходности инвестированного капитала с 2010 года по 2025 год и прилагаемые к нему долгосрочные параметры регулирования для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области до 2025 года. В связи с периодом продления более 5 лет заявление Комитета с прилагаемыми материалами для согласования направлены в ФАС России, Минэкономразвития России, Минэнерго России.

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 28.12.2016 № 61/1 внесены изменения в постановление Комитета по ценовой и тарифной политике области от 29.12.2014 № 69 «О необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2015-2017 годов» для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь на 2017 год в размере 3 539 936,43 тыс. руб.

С учетом продления первого долгосрочного периода регулирования до 2025 года постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 28.12.2016 № 61/2 установлена необходимая валовая выручка и долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2018-2025 гг.

Однако, в соответствии с протоколом заседания Правления Комитета по ценовой и тарифной политике области от 27.03.2017 № 9 принято решение признать утратившим силу постановление Комитета от 28.12.2016 № 61/2 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ОАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период регулирования 2018-2025 гг.».

В протоколе заседания Правления Комитета от 27.03.2017 № 9 указано, что с учетом итогов тарифного регулирования на 2017 год письмом Комитета от 10.02.2017 №КЦ-192-И в ФАС России направлены в дополнение к заявлению от 07.11.2016 № КЦ-1722-И актуализированные материалы для согласования продления первого долгосрочного периода регулирования методом доходности инвестированного капитала с 2010 года по 2025 год и прилагаемые скорректированные долгосрочные параметры регулирования для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области до 2025 года. По состоянию на 23 марта 2017 года решение ФАС России по согласованию продления первого долгосрочного периода регулирования методом доходности инвестированного капитала и долгосрочных параметров регулирования до 2025 года для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области не принято.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 2017 год является последним годом первого долгосрочного периода регулирования 2010-2017 гг. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» в период 2010-2017 гг. регулирование осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB).

Решения судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлены. В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в отношении тарифно-балансовых решений Комитета по тарифной политике Новгородской области за 2017 год отсутствует.

На момент установления для филиала тарифов на 2017 год действовала инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 гг. в установленном порядке утвержденная приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 с внесенными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 изменениями на 2016-2025 годы.

* 1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений на 2018 год**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» направил заявление от 26.04.2017 МР2/6/02-02-07/1855 по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год с применением метода доходности инвестированного капитала.

Согласно протоколу заседания Правления Комитета от 15.09.2017 №25 принято решение по завершению первого долгосрочного периода регулирования услуг по передаче электрической энергии, оказываемых ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области, методом доходности инвестированного капитала в 2017 году и переводу филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» с 2018 года на тарифное регулирование с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на второй долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг.

С учетом протокола заседания Правления комитета от 15.09.2017 № 25 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» представлено заявление от 26.09.2017 № МР2/6/02-02-07/4627 (вх. номер № КЦ-2024-В от 29.09.2017) по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год и на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» –«Новгородэнерго».

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018-2022 годов».

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018-2022 годов» для   
ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) на 2018 год без учета оплаты потерь в размере 4 159 967,867 тыс. руб.

Решения судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлены. В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в отношении тарифно-балансовых решений Комитета по тарифной политике Новгородской области за 2018 год отсутствует.

На момент установления для филиала тарифов на 2018 год действовала инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 гг. в установленном порядке утвержденная приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 с внесенными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 изменениями на 2016-2025 годы.

1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы**

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

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

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

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

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

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

* 1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год**

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 для ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» составляют:

* освоение 345 106,65 тыс.руб. без НДС;
* ввод мощностей 296 612,59 тыс.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 418 893,498 тыс.руб. с НДС.

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

* прибыль от технологического присоединения потребителей –

55 914,55 тыс.руб.;

* амортизация, учтенная в тарифе – 276 000,00 тыс.руб.;
* возврат НДС – 62 119,20 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа на 2017 год для регулируемой организации утверждена Приказом Минэнерго РФ от 16.12.2016 №1333 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную Приказом Минэнерго РФ от 30.11.2015г. №906, на период 2016-2025 годы.

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в сумме увеличения 127 447,33 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

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

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

|  | **Показатели** | **2017 год (i-2)**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1))+п.5 | 127 447 |
| 22. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 1 172 696 |
| 33. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 276 000 |
| 44. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 332 650 |
| 55 | Учтенная при расчете тарифов на 2018 год корректировка необходимой валовой выручки на 2016 год, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на 2017 год | -113 254 |
|  | Справочно: |  |
| 22.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 1 172 696 |
| 22.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 455 513 |
| 22.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 699 758 |
| 22.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 125 960 |
| 22.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 98 703 |
| 22.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 9 831 |
| 22.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 0 |

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2017 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 345 105,65 тыс. руб. без НДС и фактическими 654 648,40 тыс. руб. без НДС.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 418,89 млн. руб. с НДС, фактический объем 709,82 млн. руб. с НДС.

Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 418,894 млн. руб. с НДС (354,994 млн. руб. без НДС) и фактическими 709,821 млн. руб. с НДС (601,543 млн. руб. без НДС).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Комитетом по тарифной политике Новгородской области проведена в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э.

На основании анализа проведенного Комитетом по тарифной политике Новгородской области из фактических данных реализации инвестиционной программы, предоставленных ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго», исключены не планируемые расходы относительно утвержденной инвестиционной программы по приобретению мебели (169,1 тыс. руб.) и расходы по приобретению 8 единиц электростанций дизельных для электроснабжения на территории Крыма (7 687,20 тыс. руб.) 365 613,65 т.р. – 169,1 т.р.-7 687,20 т.р.= 357 757 тыс. руб.

В соответствии с экспертным заключением Комитета по тарифной политике Новгородской области по установлению (корректировке) необходимой валовой выручки на 2019-2022 гг. долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области итоги корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы за 2017 год приведены в таблице:

| **№**  **п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2)**  **Тыс.руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | 0 |
| 22. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 781 236 |
| 33. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 276 000 |
| 44. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 357 757 |
|  | Справочно: |  |
| 22.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 781 236 |
| 22.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 439 218 |
| 22.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 729 895 |
| 22.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | - 279 344 |
| 22.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 98 703 |
| 22.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 9 831 |
| 22.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 0 |

Сумма корректировки по неисполнению инвестиционной программы 2017 года определена Комитетом по тарифной политике Новгородской области и принимается равной 0, в связи с тем, что корректировка от фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год по п.42 Методических указаний №228-э при значительном превышении объема собственных средств от плановых и фактических показателей финансирования инвестиционной программы не отражает цели корректировки по данному пункту Методических указаний. Отчетные данные филиала ПАО «МРСК Северо-Запад» «Новгородэнерго» подтверждают исполнение инвестиционной программы с превышением планового объема финансирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

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

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

Со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» за 2017 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий на общую сумму 248 228,24 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, тыс.руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 178 945,55 |
| 2 | Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 17 919,51 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Киприя», расположенной в Хвойнинском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от выключателя МКП-110 кВ и от силовых трансформаторов) | 5 141,04 |
| 4 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Вяжищи-6» с заменой трансформатора ТМГ -160 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Вяжищи Новгородского района | 15,77 |
| 5 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Борки-1» с заменой трансформатора ТМГ -160 кВА на ТМГ-250 кВА в н.п. Борки Новгородского района Новгородской области | 12,29 |
| 6 | Реконструкция КТП-250/10/0,4 кВ «Веребье №7» Л-4 ПС Оксочи с заменой трансформатора ТМГ -250 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Веребье Маловишерского район | 24,33 |
| 7 | Реконструкция КТП-63 кВА М. Заход с заменой трансформатора ТМГ -63 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п. Малый Заход Парфинского района Новгородской области | 4,96 |
| 8 | Реконструкция КТП-250 кВА Чертицко с заменой трансформатора ТМГ -250 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Чертицко Старорусского района Новгородской области | 5,41 |
| 9 | Реконструкция КТП- 100 кВА Слобода с заменой трансформатора ТМГ -100 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п. Слобода Парфинского района Новгородской области | 3,08 |
| 10 | Реконструкция КТП- 160 кВА Тулебля-7 с заменой трансформатора ТМГ -160 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п. Тулебля Старорусского района Новгородской области | 5,14 |
| 11 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Слободка» ВЛ-10 кВ Л-2 от ПС «Парфино» в н.п. Слободка Парфинского района с заменой трансформатора ТМГ-63 кВА на ТМГ-100 кВА | 6,58 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Подберезье» (реконструкция наружного ограждения общей протяженностью 352 п.м.) | 620,76 |
| 13 | Техническое перевооружение ОПУ и ЗРУ-10 кВ ПС 110 кВ «Крестцы» Крестецкого района, Новгородской области, в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 система) | 3,07 |
| 14 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ «Районная» в г. Великий Новгород с заменой аккумуляторной батареи | 500,00 |
| 15 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Восточная» г. Великий Новгород с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных устройств (2 шт.) | 2 912,36 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Боровая-2» Новгородского района Новгородской области (36 га) | 677,56 |
| 17 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Крестецкая-3» Новгородского района Новгородской области (44,3 га) | 833,78 |
| 18 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Шимская-3» Солецкого района Новгородской области (20 га) | 376,42 |
| 19 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Южная-1,2» Шимского района Новгородской области (18 га) | 1 033,28 |
| 20 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Мирная-2» Батецкого района Новгородской области (14 га) | 263,50 |
| 21 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Новгородская-1» Новгородского района Новгородской области (11 га) | 207,03 |
| 22 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Неболчская-1» Любытинского района Новгородской области (21,6 га) | 864,80 |
| 23 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Мошенская-2» Мошенского района Новгородской области (86,27 га) | 8 468,78 |
| 24 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Валдайская-2» Валдайского района Новгородской области (78,3 га) | 1 540,00 |
| 25 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Холмская-3» Холмского района Новгородской области (30,5 га) | 2 899,70 |
| 26 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Лычковская-2» Валдайского района Новгородской области в объеме 100,00 га | 69,27 |
| 27 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Передольская-1» Батецкого района Новгородской области в объеме 50,00 га | 1 047,11 |
| 28 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Гостецкая-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 8,00 га | 1 111,35 |
| 29 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Почепская-1» Крестецкого района Новгородской области в объеме 22,00 га | 882,57 |
| 30 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Волотовская-3» Волотовского района Новгородской области в объеме 18,00 га | 1 540,75 |
| 31 | Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения «Боровичские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (315 приборов учета) | 13,33 |
| 32 | Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения «Ильменские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (519 приборов учета) | 37,79 |
| 33 | Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения «Старорусские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (219 приборов учета) | 9,33 |
| 34 | Приобретение Автокрана КС45717 на шасси УРАЛ в количестве 1 единицы | 6 090,00 |
| 35 | Приобретение электростанции дизельной капотного исполнения мощностью 100кВт;60кВт;30 кВт в количестве 8 единиц | 9 070,90 |
| 36 | Приобретение транспортного средства УАЗ ПАТРИОТ в количестве 8 единиц | 2,85 |
| 37 | Приобретение автомобиля Renault Duster | 2,85 |
| 38 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1,Л-2 ПС Базовая, Л-1,Л-5 ПС Ракомо, ВЛ-10 кВ Л-3 «Солобско», ВЛ-10 кВ Л-3 от ПС Травково (Погашение кредиторской задолженности) | 5,77 |
| 39 | Приобретение тепловизоров Fluke TiX520 в количестве 4 штук | 2 391,13 |
| 40 | Приобретение систем обработки и представления данных коммерческого учета э./э (1 система) | 2 469,00 |
| 41 | Приобретение комплекта мебели (2 компл.) | 199,54 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **248 228,24** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 14 459,07 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, тыс. руб.** | **Фактическое финансирование,**  **тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Парахино», расположенной в г. Окуловка Окуловского района Новгородской области (реконструкциия системы маслоотвода от силовых трансформаторов) | 3 197,65 | 7 370,14 | 4 172,49 | 130% |
| 2 | Реконструкция ПС 6/10 кВ «Окуловка-1», расположенной в Окуловскойм районе Новгородской области (устройство системы маслоотвода от силового трансформатора) | 888,92 | 4 079,41 | 3 190,49 | 359% |
| 3 | Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго замена СВ-110 на ПС Мошенское, ПС Хвойная (2 шт) | 14 353,49 | 17 734,48 | 3 380,99 | 24% |
| 4 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Лучевая-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 5,19 га | 571,52 | 653,65 | 82,13 | 14% |
| 5 | Автоматизация узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Новгородэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (3895 шт) | 2 152,06 | 3 917,58 | 1 765,52 | 82% |
| 6 | Приобретение Трактора МТЗ 82.1 в количестве 3 единиц | 3 659,28 | 4 255,59 | 596,31 | 16% |
| 7 | Приобретение автоматического титратора по методу Карла Фишера, Mettler Toledo C-20D (2 шт.) | 1 534,00 | 2 633,92 | 1 099,92 | 72% |
| 8 | Приобретение испытательного комплекса для измерения тангенса угла диэлектрических потерь «Диатранс» (1 шт.) | 1 298,00 | 1 430,22 | 132,22 | 10% |
| 9 | Приобретение робот-тренажер «Гоша - 06» базовой комплектации в количестве 5 единиц | 871,00 | 910,00 | 39,00 | 4% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **28 525,92** | **42 984,99** | **14 459,07** | **51%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 168 452,89 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), тыс. руб.** | | **Отклонение**  **(факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **тыс.руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 7 804,99 | 549,53 | -7 255,46 | -93% |
| 2 | Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 1 948,00 | 0,00 | -1 948,00 | -100% |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Савино» с заменой оборудования и трансформаторов (2х6,3 МВА на 2х10МВА) | 5,31 | 4,40 | -0,91 | -17% |
| 4 | Реконструкция ПС «Районная» с заменой трасформатора Т2 (Замена 1х40 МВА на 1х40 МВА) | 43 492,83 | 1 212,24 | -42 280,59 | -97% |
| 5 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Рышево» в н.п. Рышево Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора 4 МВА на трансформатор 6,3 МВА | 11 513,32 | 270,24 | -11 243,08 | -98% |
| 6 | Реконструкция охранно-тревожной сигнализации с установкой системы видеонаблюдения на ПС 110/10 кВ «ППС -5» в н.п. Песь Хвойнинского района Новгородской области (1 компл.) | 2 944,47 | 1 621,85 | -1 322,62 | -45% |
| 7 | Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго замена СВ-110 на ПС Сушилово, ПС Ягайлово (2 шт) | 14 353,49 | 140,08 | -14 213,41 | -99% |
| 8 | Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго с установкой СВ-110 на ПС Любытино (1 шт) | 7 217,04 | 73,63 | -7 143,41 | -99% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/10кВ «Восточная» с заменой выключателей 110 кВ (5 шт) | 22 531,18 | 11 595,22 | -10 935,96 | -49% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Ильменская-1» в г. В.Новгороде в объеме 10,00 га | 1 101,20 | 476,64 | -624,56 | -57% |
| 11 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Юго-Западная-2» Батецкого района Новгородской области в объеме 28,52 га | 3 140,61 | 2 118,21 | -1 022,40 | -33% |
| 12 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Юбилейная-1» Хвойнинского района Новгородской области в объеме 31,76 га | 3 497,40 | 491,37 | -3 006,03 | -86% |
| 13 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Неболчская-2» Любытинского района Новгородской области в объеме 38,80 га | 4 272,64 | 82,16 | -4 190,48 | -98% |
| 14 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Любытинская-1» Любытинского района Новгородской области в объеме 43,10 га | 4 746,16 | 57,86 | -4 688,30 | -99% |
| 15 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Залучская-3» Демянского района Новгородской области в объеме 60 га | 6 607,18 | 0,00 | -6 607,18 | -100% |
| 16 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. Валдайская-1» Валдайского района Новгородской области в объеме 54,60 га | 6 012,53 | 265,17 | -5 747,36 | -96% |
| 17 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Залучская-1» Старорусского района Новгородской области в объеме 35,00 га | 3 854,19 | 3 214,46 | -639,73 | -17% |
| 18 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Залучская-2» Старорусского района Новгородской области в объеме 27,00 га | 2 973,23 | 344,62 | -2 628,61 | -88% |
| 19 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Будогощская-1» Чудовского района Новгородской области в объеме 53,50 га | 5 891,40 | 255,77 | -5 635,63 | -96% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Тесовская-6» Чудовского района Новгородской области в объеме 15,00 га | 1 651,80 | 667,08 | -984,72 | -60% |
| 21 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Перелучская-1» Боровичского района Новгородской области в объеме 12,28 га | 1 352,27 | 32,99 | -1 319,28 | -98% |
| 22 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Зеленая-2» Валдайского района Новгородской области в объеме 8,40 га | 925,01 | 0,00 | -925,01 | -100% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Почепская-2» Валдайского района Новгородской области в объеме 10,80 га | 1 189,29 | 0,00 | -1 189,29 | -100% |
| 24 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Мошенское» Мошенского района Новгородской области (14,03 км) | 8 582,64 | 0,00 | -8 582,64 | -100% |
| 25 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС «Бурга» Маловишерского района Новгородской области с заменой провода на СИП (17,93 км) | 26 797,20 | 15 041,85 | -11 755,35 | -44% |
| 26 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-2 ПС «Оскуй» Чудовского района Новгородской облас-ти с заменой провода на СИП (6,1 км) | 9 797,29 | 8 887,21 | -910,08 | -9% |
| 27 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС «Батецкая» Батецкого района Новгородской об-ласти с заменой провода на СИП (11,3 км) | 17 216,50 | 11 889,20 | -5 327,30 | -31% |
| 28 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС «Киприя» Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,50 км | 883,32 | 518,61 | -364,71 | -41% |
| 29 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС «Пестово» Пестовского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 13,00 км | 1 866,16 | 1 216,84 | -649,32 | -35% |
| 30 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Любытино» Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 6,00 км | 861,30 | 518,61 | -342,69 | -40% |
| 31 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС «Хвойная» Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 6,40 км | 920,77 | 546,44 | -374,33 | -41% |
| 32 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-6 ПС «Неболчи» Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 4,50 км | 735,67 | 450,31 | -285,36 | -39% |
| 33 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 ПС «Сельская» Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,00 км | 1 856,32 | 1 224,43 | -631,89 | -34% |
| 34 | Приобретение автомобиля УАЗ 390995 в количестве 28 единиц | 3 316,72 | 1 983,68 | -1 333,04 | -40% |
| 35 | Приобретение транспортного средства ГАЗ 34039 в количестве 4 единиц | 4 841,18 | 4 097,35 | -743,83 | -15% |
| 36 | Приобретение БКМ-317 На ГАЗ 33081 (4х4) в количестве 3 единиц | 6 925,88 | 5 325,70 | -1 600,18 | -23% |
| 37 | Приобретение АПТ-17 на базе ГАЗ 3309 в количестве 4 единиц | 3 847,62 | 3 847,47 | -0,15 | 0% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **247 474,11** | **79 021,22** | **-168 452,89** | **-68%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2017 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний   
№ 228-э:

, где

,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 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 2017 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э, приведена ниже.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 781 235,87 |  |  |  |
| 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 |  | 276 000,00 |  |  |
| 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) |  |  |  | 370 234,45 |  |
| 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)) |  |  | 28 525,92 | 42 984,99 | - 14 459,07 |
| 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)) |  |  | - | 248 228,24 | - 248 228,24 |
| 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)) |  |  | 247 474,11 | 79 021,22 | 168 452,89 |
| 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) |  |  |  | 107 547,14 |  |

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

* 134% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 39% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 16.12.2016 г.

В соответствии с «Заключением к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике области 28.12.2016 по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2017-2025 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки на 2017 год»:

* сумма возврата капитала принята в размере 439 218,40 тыс. руб.;
* доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности, в размере 729 895,28 тыс. руб.;
* изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания в 2017 году составляет - 279 343,86 тыс. руб.

По результатам анализа неподконтрольных расходов величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в 2017 году составила 98 702,93 тыс. руб.

Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в 2017 году приняты в размере 0 тыс. руб.

Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных регулирующим органом экономически обоснованными, составляет 9 831 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №228-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического финансирования 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.

В соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы и отчетов о реализации инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 24.03.2010 № 114, от 05.05.2016 №380) информация о плановых и фактических объемах финансирования инвестиционных проектов отражается с НДС. Ввиду отсутствия у Исполнителя информации для корректного исчисления величины НДС по отдельным инвестиционным проектам инвестиционной программы, в рамках настоящей работы Исполнитель принимает допущение о возможности использования объемов планового и фактического финансирования инвестиционной программы для выполнения расчетов согласно п. 42 Методических указаний № 228-э с применением расчетной величины с учетом ставки налога на добавленную стоимость 18%.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП от 16.12.2016 № 1333 и решением об установлении тарифов на 2017 год** | **Фактические показатели за 2017 год** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 781 235,89 |
| 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 |  | 233 898,31 | Х | 233 898,31 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 313 758,01 | 313 758,01 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 91 141,64 | 91 141,64 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 439 218,40 | Х | 439 218,40 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 729 895,28 | Х | 729 895,28 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов |  | - 279 343,86 | Х | - 279 343,86 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 98 702,93 | 98 702,93 |
| Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в году i-j |  | Х | - | - |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 9 831,00 | 9 831,00 |

Согласно пункту 8 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17, инвестиционная составляющая на покрытие расходов, связанных с развитием существующей инфраструктуры, в том числе связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами ЕНЭС, в целях присоединения новых и (или) увеличения мощности устройств, присоединенных ранее, не учитывается при установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям.

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.

Принимая во внимание, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг. Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с обоснованностью решения Комитета по тарифной политике Новгородской области в отношении неприменения корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»** | **Принято Комитетом по тарифной политике Новгородской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 127 447,46 | 0 | 0 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | 0 |

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе выявленные нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы). Исполнитель отмечает необходимость предоставления территориальной сетевой организации документального подтверждения экономической обоснованности реализации мероприятий инвестиционной программы, не предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке. Исполнитель рекомендует во избежание отрицательных последствий, связанных с возможным исключением органом регулирования средств, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, при оценке экономической обоснованности расходов за истекший период регулирования, территориальной сетевой организации предоставлять пакет обосновывающих материалов, подтверждающих экономическую обоснованность и производственную необходимость реализации мероприятий.

* 1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год**

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.

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 «Новгородэнерго» составляют:

* освоение 1 584 883,96 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 217 312,83 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 1 872 508,86 тыс. руб. с НДС, в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 336 120,72 тыс. руб. с НДС.

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 336 120,72 тыс. руб.;
* от технологического присоединения- 1 248 763,24 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 2 345,79 тыс. руб.;
* возврат НДС – 285 279,11 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки необходимо валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2020 год по исполнению (неисполнению) инвестиционной программы за 2016 год осуществлен в соответствии с Методическими указаниями № 98-э:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **ТБР/ИПР 2018г.** | **Факт 2018г.** |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2018 год |  | тыс. руб. | 608 787,7 | **-** |
| Размер финансирования инвестиционной программы, без НДС |  | тыс. руб. | 473 686,3 | 418 258,7 |
|
| Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка НВВ на (i-2)-ой год, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев |  | тыс. руб. | 0,00 | **-** |
|
| **Величина корректировки** |  | тыс. руб. | **-** | **-71 236,3** |

В расчете корректировки учтен размер финансирования инвестиционной программы в соответствии с приказом Минэнерго России от 21.12.2018 №26@.

Исполнитель отмечает, что при корректировке НВВ по исполнению (неисполнению) инвестиционной программы за 2018 год Филиалом применялись данные отчета в формате шаблона ЕИАС NET.INV: план - 473 686,34 тыс. руб. без НДС, факт - 418 258,74 тыс. руб. без НДС.

При этом согласно отчету 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 финансирование ИПР за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам): план - 593,81 млн. руб. с НДС (или 503,23 млн. руб. без НДС), факт - 511,44 млн. руб. с НДС (или 433,42 млн. руб. без НДС). Филиалом в показателе планового финансирования не учтён источник «прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии» в размере 29,54 млн. руб. без НДС.

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы за 2018 год составила 52 814.55 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

Комитетом согласно п. 32 Основ ценообразования анализ отчетов по исполнению инвестиционной программы за 2018 год, предоставляемых Новгородским филиалом по форме согласно приказу ФСТ от 20.02.2014 г. №202-э и в формате шаблона ЕИАС NET.INV. Согласно отчету Общества за 2018 год исполнение ИПР всего с технологическим присоединением 1 677 450,66 тыс. руб., в том числе за счет тарифов по передаче электрической энергии по источнику амортизация 418 258,74 тыс. руб.

На вопрос комитета от 09.09.2019 г.№ КЦ-1358-И предоставлены Новгородским филиалом письмом от 24.09.2019 г. « МР2/6/02-02-06/5224 анализ по отклонениям исполнения инвестиционной программы за 2018 год.

Утвержденный план ИПР на 2018 год за счет тарифов по передаче электрической энергии составляет 503 225,32 тыс. руб., в том числе по источнику исполнения амортизация- 473 686,34 тыс. руб. и прибыли 29 538,98 тыс. руб.

Для расчета корректировки НВВ комитетом исключены превышение расходов, утвержденных в ИПР, относительно фактических по объектам (без объектов ЛТП) в сумме (-) 88 274,82 тыс. руб.

В фактическом исполнении ИПР за 2018 год комитетом не учитывались новые объекты (за исключением объектов для ЛТП), не предусмотренные в ИПР.

Фактическое исполнение по объектам в целях осуществления ЛТП до 15 кВт включительно и свыше 15 кВт до 150 кВт включительно по реконструкции и строительству по п. 87 Основ ценообразования всего превышает плановые показатели в утвержденной ИПР за 2018 год на 17 418,55 тыс. руб.

Учитывая исключенные расходы и превышение по объектам ЛИП, факт по исполнению ИПР за 2018 год для расчета корректировки составил 432 369,05 тыс. руб.

Корректировка НВВ по исполнению ИПР за 9 месяцев 2018 года при тарифном регулировании 2019 года не производилась, то есть равна 0.

Собственные средства на 2018 год на исполнение ИПР в НВВ в услугах по передаче электроэнергии Общества предусмотрены 608 787,7 тыс. руб. по источнику амортизация.

Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год с учетом фактического за 2018 год исполнения инвестиционной программы всего с учетом фактического исполнения объектов ЛТП составит (-85 719,903) тыс. руб.

Расчет: 608 787,7\*(432 369,05/503 225,32-1)-0 = (-) 85 719,903 тыс. руб.

В расчете корректировки регулирующим органом также учтен размер финансирования инвестиционной программы в соответствии с редакцией инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 21.12.2018 №26@.

Исполнитель отмечает, что данное действие противоречит условиям, указанным в формуле 9 п.11 МУ 98-э, о принятие к расчету планового размера финансирования инвестиционной программы утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала.

**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.

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 ценовой и тарифной политике Новгородской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2018 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» общий фактический объем финансирования составляет 1 973 201,09 тыс. руб. с НДС, из которых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 511 439,76 тыс. руб., за счет иных источников финансирования 1 461 761,33 тыс. руб.

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2018 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 1 746 205,75 тыс. руб. (за счет амортизации 473 686,34 тыс. руб.) и фактическими 1 677 450,66 тыс. руб. (за счет амортизации 418 258,74 тыс. руб.).

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» за 2018 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий на общую сумму 280 709,04 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Юго-Западная-2" Батецкого района Новгородской области в объеме 35,70 га | 0,099 |
| Проектирование. Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Рогавка" с заменой линейной ячейки 35 кВ для нужд ПС 35/10 кВ «Радофиниково» (Договор ТП № 50-02/205 от 06.09.2010 г., ОАО «Ленинградская областная электросетевая компания») (1 шт) | 0,138 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "ППС-5" Хвойнинского района Новгородской области с заменой аккумуляторных батарей (2 шт.) | 1,150 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Киприя", расположенной в Хвойнинском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от выключателя МКП-110 кВ и от силовых трансформаторов) | 0,273 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 5,19 га | 0,022 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Ильменская-1" в г. В.Новгороде в объеме 3,82 га | 0,016 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ «Рышево» в н.п. Рышево Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора 4 МВА на трансформатор 6,3 МВА | 16,961 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Вересовка" Л-5 10 кВ ПС Окладнево с заменой трансформатора ТМ-30кВА на ТМ-25кВА в н.п.Вересовка Боровичского райна | 0,004 |
| Реконструкция КТП 10/0.4 кВ "Хорошово" ВЛ-10 кВ Л-8 от ПС "Теремово" Старорусского района Новгородской области с заменой трансформатора ТМ-20 кВА на ТМ-25 кВА | 0,007 |
| «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ Яблоново-2 ВЛ-10 кВ Л-10 от ПС Медниково в н.п. Садовая Старорусского района с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-100 кВА» | 0,004 |
| Реконструкция КТП 10/0,4 кВ "Долга" от ВЛ-10 кВ Л-7 ПС "Теремово" Старорусского района Новгородской области с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМГ-25 кВА | 0,004 |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "Волот" в Волотовском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели типа BB-TEL-10-20-630-У2-047 (15 шт.) | 0,002 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Юбилейная-1" Хвойнинского района Новгородской области в объеме 31,76 га | 0,131 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Неболчская-2" Любытинского района Новгородской области в объеме 38,80 га | 0,033 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лычковская-2" Валдайского района Новгородской области в объеме 66,28 га | 7,559 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Зеленая-1" Валдайского района Новгородской области в объеме 51,00 га | 0,405 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Уторгошская-3" Шимского района Новгородской области в объеме 25,6 га | 0,167 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Грузинская-1" Чудовского района Новгородской области в объеме 6,1 га | 0,039 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Удинская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 39,00 га | 0,006 |
| Реконструкция КЛ-10 кВ Л-7 и Л-8 ПС 35 кВ Д.О. Валдай ориентировочной протяженностью 6,2 км для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 25,917 |
| Реконструкция распределительных сетей Валдайского РЭС ПО «ВЭС» филиала ПАО  «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 11,57 км. 2 этап | 1,221 |
| Реконструкция распределительных сетей Боровичского РЭС ПО «БЭС» филиала ПАО  «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 75 км. 2 этап | 7,762 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Быт" с заменой провода на СИП протяженностью 1,599 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,189 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Быт" с заменой провода на СИП протяженностью 1,216 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,144 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,28 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,226 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Комель" с заменой провода на СИП протяженностью 1,184 км в н.п. Комель Маловишерского района Новгородской области | 0,188 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой провода на СИП протяженностью 0,354 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,082 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Комель" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Комель Маловишерского района | 0,023 |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Кленино" с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | 0,023 |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,016 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ "Киприя" Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | 0,092 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Прогресс" Боровичского района Новгородской области (1 система) | 0,110 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Переход-1" с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,65 км | 0,001 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,17 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,001 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 0,015 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,003 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-3 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,867 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,252 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,017 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,000 |
| Реконструкция СТП-10/0,4 кВ "Сырково-19" с заменой трансформатора ТМГ -63 кВА на 100 кВА в н.п. Сырково Новгородского района Новгородской области | 0,012 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Чечулино" Новгородского района с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 0,051 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Вишерская" в г. Малая Вишера Маловишерского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 0,013 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 "Мостищи" в Новгородском районе Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 0,013 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Подберезье" Новгородского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных утсройств (2 шт.) | 0,119 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Перелучская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 12,28 га | 0,732 |
| Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ "Районная" в г. Великий Новгород с заменой аккумуляторной батареи (1 шт) | 34,079 |
| Техническое перевооружение КТП-250/10/0,4 кВ "Веребье №7" Л-4 ПС Оксочи с заменой трансформатора ТМГ -250 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Веребье Маловишерского район | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Любытинская-1" Любытинского района Новгородской области в объеме 43,10 га | 0,023 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Крестецкая-3" Новгородского района Новгородской области (44,3 га) | 0,159 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Будогощская-1" Чудовского района Новгородской области в объеме 14,02 га | 0,023 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Тесовская-6" Чудовского района Новгородской области в объеме 5,35 га | 0,022 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. Валдайская-1" Валдайского района Новгородской области в объеме 53,70 га | 6,228 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Залучская-1" Старорусского района Новгородской области в объеме 35,00 га | 0,122 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Залучская-2" Старорусского района Новгородской области в объеме 27,00 га | 0,038 |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Крестецкая-3 в части расширения просеки (59,38 га) | 0,018 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Невская-2" Крестецкого района Новгородской области в объеме 62,00 га | 5,779 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Почепская-1" Крестецкого района Новгородской области в объеме 19,20 га | 0,054 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Волотовская-3" Волотовского района Новгородской области в объеме 18,00 га | 0,062 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Боровичские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (315 приборов учета) | 10,400 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Валдайские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (283 приборов учета) | 6,527 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Ильменские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (519 приборов учета) | 15,335 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Старорусские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (219 приборов учета) | 8,075 |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Тухомичи" в н.п. Каменка Холмского района (174 п.м.) | 0,755 |
| Реконструкция ограждения ПС 35/10кВ "Окладнево" в н.п. Окладнево Боровичского района (134 п.м.) | 0,555 |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10 "Спасская" в д. Спасская Полисть Чудовского района Новгородской области (163,4 п.м.) | 0,160 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Мошенское" Мошенского района Новгородской области (1 система) | 0,078 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Хвойная" Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | 0,087 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Ягайлово" Мошенского района Новгородской области (1 система) | 0,075 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Пестово" Пестовского района Новгородской области (1 система) | 0,094 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Сельская" Боровичского района Новгородской области (1 система) | 0,084 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/6-6 кВ «Районная», расположенной в г. В.Новгороде Новгородской области (1 система) | 0,122 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки наПС 110/10 кВ "Лесная" Новгородского района Новгородской области (1 система) | 0,022 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ "Подберезье" Новгородского района Новгородской области (1 система) | 0,024 |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 35/10 кВ "Вшели" Солецкого района Новгородской области (1 система) | 0,016 |
| Техническое перевооружение ОПУ и ЗРУ-10 кВ ПС 110 кВ "Крестцы" Крестецкого района, Новгородской области, в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 система) | 0,351 |
| Модернизация ОИК ЦУС и установкой реклоузеров. Первый этап "Цифровой РЭС". Концепция "Энерджинет" | 58,381 |
| Приобретение комплексов телемеханики в количестве 25 штук для обеспечения минимального уровня наблюдаемости на ПС 35 кВ и выше филиала ПАО "МРСКСеверо-Запада" "Новгородэнерго" | 2,814 |
| Строительство КЛ-0,4 кВ от ИБП-1 до ИБП-2 протяженностью 0,15 км в н. п Рощино Валдайского района Новгородской области для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 0,104 |
| Приобретение систем сбора данных расчетного и технического учета э./э. (1 система) | 1,912 |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 1 единицы | 0,949 |
| Приобретение лестниц для подъема на круглые и многогранные опоры в количестве 4 шт. | 1,011 |
| Приобретение сервера рабочей группы типовой конфигурации №1 для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (16 комплектов) | 1,281 |
| Приобретение сервера уровня подразделения типовой конфигурации №2 для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (7 комплектов) | 1,968 |
| Приобретение сервера хранения данных типовой конфигурации №1 24ТБ для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (5 комплектов) | 1,951 |
| Приобретение колесного снегоболотохода (1 шт.) | 4,599 |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 2 единиц | 1,100 |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 3 единиц | 1,939 |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 1 единицы | 1,151 |
| Приобретение инфракрасных сушильных шкафов в количестве 36 шт. | 2,006 |
| Приобретение беспилотных летательных аппаратов в количестве 4 единиц | 0,737 |
| Приобретение пунктов бесперебойного питания в количестве 2 комплектов для установки в п. Рощино Валдайского района Новгородской области для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 17,641 |
| Приобретение серверного оборудования для ИТ-инфраструктуры (4 единицы) | 1,573 |
| Приобретение жестких дисков для системы хранения данных в количестве 4 шт. | 0,216 |
| Приобретение энерготестера с клещами на 10А, 100А (5 комплектов) | 0,632 |
| Приобретение рентгенотелевизионной установки (4 шт.) | 3,548 |
| Приобретение гусеничного снегоболотохода в количестве 4 единиц | 4,617 |
| Приобретение телескопического автогидроподъемника (кат.С) в количестве 4 единиц | 12,042 |
| Приобретение снегохода в количестве 5 единиц | 1,668 |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 9 единиц | 0,991 |
| Приобретение тепловизоров в количестве 4 штук | 1,117 |
| Приобретение телеобъектива 15° в целях доукомплектования тепловизора для ПО ИЭС в количестве 1 шт. | 0,151 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "БЭС" (6 шт) | 0,289 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "ИЭС" (6 шт) | 0,289 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "ВЭС" | 0,193 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "СЭС" | 0,241 |
| **Итого** | **280,709** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 89 080,06 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 30,69 | 97,87 | 67,19 | 219% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,52 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,22 | 0,24 | 0,02 | 9% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Софийская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,13 га | 0,03 | 0,19 | 0,16 | 570% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Заводская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,45 га | 0,17 | 0,19 | 0,02 | 12% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Заводская-2" Новгородского района Новгородской области в объеме 3,05 га | 0,23 | 0,24 | 0,01 | 4% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Невская-1" Крестецкого района Новгородской области в объеме 44,00 га | 1,54 | 6,00 | 4,46 | 290% |
| Приобретение автомобиля УАЗ 390995 в количестве 28 единиц | 18,35 | 20,74 | 2,39 | 13% |
| Приобретение седельного тягача 6х4 в количестве 1 единицы | 4,65 | 4,77 | 0,12 | 3% |
| Приобретение транспортного средства ГАЗ 34039 в количестве 4 единиц | 5,11 | 19,78 | 14,67 | 287% |
| Приобретение грузопассажирского автомобиля (кат. В) в количестве 1 единицы | 0,90 | 0,93 | 0,03 | 4% |
| **Итого** | **61,89** | **150,97** | **89,08** | **144%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 194 470,06 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Савино» с заменой оборудования и трансформаторов (2х6,3 МВА на 2х10МВА) | 0,006 | 0,00 | -0,001 | -22% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-2" в г. В.Новгороде в объеме 4,59 га | 0,23 | 0,03 | -0,20 | -86% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-3" в г. В.Новгороде в объеме 0,50 га | 0,12 | 0,05 | -0,07 | -61% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Новая" Валдайского района Новгородской области в объеме 22,20 га | 2,57 | 0,00 | -2,57 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Велильская-2" Маревского района Новгородской области в объеме 39,40 га | 4,56 | 0,00 | -4,56 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лычковская-2" Валдайского района Новгородской области в объеме 100,00 га | 11,56 | 0,00 | -11,56 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Залучская-2" Демянского района Новгородской области в объеме 40,00 га | 4,63 | 0,00 | -4,63 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лычковкая-1" Демянского района Новгородской области в объеме 66,80 га | 7,72 | 0,00 | -7,72 | -100% |
| Реконструкция ВЛ Демянская 2 (в том числе: Расширение просек и реконструкция ВЛ протяженностью 22,7 км с заменой провода АС-35 на СИП-3 (1х50) и опор) | 66,24 | 0,00 | -66,24 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Светлая-2" Солецкого района Новгородской области в объеме 7,13 га | 1,18 | 0,05 | -1,14 | -96% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,04 кВ "Быт" с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,60 | 0,03 | -0,58 | -95% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,49 | 0,02 | -0,48 | -97% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС "Киприя" Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,322 км | 9,34 | 0,34 | -8,99 | -96% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Парни" с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км в н.п. Девкино Маловишерского района Новгородской области | 0,23 | 0,22 | -0,02 | -7% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 Л-1,2 от КТП-10/0,4 кВ "Новоселье" с заменой провода на СИП протяженностью 2,70 км, замена КТП-10/0,4 кВ "Новоселье" мощностью 100 кВА на новую КТП-10/0,4 кВ мощностью 100 кВА в н.п. Новоселье Солецкого района Новгородской области | 0,40 | 0,00 | -0,40 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Кленино" с заменой провода на СИП протяженностью 1,609 км в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | 0,32 | 0,27 | -0,05 | -15% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,411 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,26 | 0,15 | -0,11 | -41% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Переход-1" с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,21 км | 0,50 | 0,0002 | -0,50 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,69 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,37 | 0,0002 | -0,37 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП 10/0,4 кВ "Сущево-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,20 км в н.п. Сущево Шимского района Новгородской области | 0,20 | 0,0015 | -0,20 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,003 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,43 | 0,15 | -0,28 | -65% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Передольская-1" Батецкого района Новгородской области в объеме 14,29 га | 5,78 | 0,05 | -5,73 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Гостецкая-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 7,60 га | 0,93 | 0,04 | -0,89 | -96% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Чечулинская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,28 га | 0,42 | 0,01 | -0,40 | -96% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Софийская-2" Новгородского района Новгородской области в объеме 1,18 га | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -74% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Миголощская-1" Хвойнинского района Новгородской области в объеме 22,31 га | 2,58 | 0,36 | -2,22 | -86% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Опеченская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 4,52 га | 0,52 | 0,39 | -0,13 | -25% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Красноборская-1" Демянского района Новгородской области в объеме 8,60 га | 0,99 | 0,00 | -0,99 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Волотовская-2" Волотовского района Новгородской области в объеме 8,00 га | 0,93 | 0,06 | -0,87 | -94% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Полавская-1" Парфинского района Новгородской области (9,1 га) | 3,35 | 0,01 | -3,34 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 ПС "Вишерская" Новгородского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 2,40 км | 0,34 | 0,13 | -0,21 | -61% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Перелучи» Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,38 км | 2,62 | 1,31 | -1,31 | -50% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС "Пестово" Пестовского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,472 км | 19,59 | 10,38 | -9,21 | -47% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС "Любытино" Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,127 км | 9,04 | 5,95 | -3,09 | -34% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС "Хвойная" Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 6,411 км | 9,67 | 5,52 | -4,14 | -43% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-6 ПС "Неболчи" Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 3,578 км | 7,78 | 4,52 | -3,26 | -42% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 ПС "Сельская" Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 12,036 км | 19,68 | 17,41 | -2,27 | -12% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС «Мошенское» Мошенского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,20 км | 0,76 | 0,58 | -0,19 | -24% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-3 ПС «Валдай» Валдайского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 15,70 км | 2,22 | 0,00 | -2,22 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 от ПС "Окуловская" Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 8,20 км | 1,35 | 0,93 | -0,42 | -31% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 от ТПС "Окуловка" Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км | 1,51 | 0,29 | -1,22 | -81% |
| Реконструкция охранно-тревожной сигнализации с установкой системы видеонаблюдения на ПС 110/10 кВ "ППС -5" в н.п. Песь Хвойнинского района Новгородской области (1 компл.) | 2,95 | 0,0048 | -2,945 | -100% |
| Приобретение БКМ на шасси повышенной проходимости (кат.С) в количестве  3 единиц | 3,65 | 3,29 | -0,36 | -10% |
| Приобретение передвижной электролаборатории на шасси повышенной проходимости (кат.С) в количестве 1 единицы | 18,96 | 18,95 | -0,01 | 0% |
| Приобретение АПТ-17 на базе ГАЗ 3309 в количестве 4 единиц | 12,18 | 0,00 | -12,18 | -100% |
| Приобретение автомобиля ГАЗ 3308 "Садко" в количестве 7 единиц | 25,14 | 0,00 | -25,14 | -100% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 15 единиц | 9,30 | 8,25 | -1,06 | -11% |
| **Итого** | **274,23** | **79,76** | **-194,47** | **-71%** |

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

Фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 21.12.201 № 26@, составило 119 824,90 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб.** |
| --- | --- |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Савино» с заменой оборудования и трансформаторов (2х6,3 МВА на 2х10МВА) | 0,004 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ «Рышево» в н.п. Рышево Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора 4 МВА на трансформатор 6,3 МВА | 16,96 |
| Реконструкция СТП-10/0,4 кВ "Сырково-19" с заменой трансформатора ТМГ -63 кВА на 100 кВА в н.п. Сырково Новгородского района Новгородской области | 0,01 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Вересково" ВЛ-10 кВ Л-3 от ПС Вороново в н.п. Вересково Старорусского района с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМГ-63 кВА | 0,004 |
| Реконструкция КТП 10/0.4 кВ "Хорошово" ВЛ-10 кВ Л-8 от ПС "Теремово" Старорусского района Новгородской области с заменой трансформатора ТМ-20 кВА на ТМ-25 кВА | 0,01 |
| «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ Яблоново-2 ВЛ-10 кВ Л-10 от ПС Медниково в н.п. Садовая Старорусского района с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-100 кВА» | 0,004 |
| Реконструкция КТП 10/0,4 кВ "Долга" от ВЛ-10 кВ Л-7 ПС "Теремово" Старорусского района Новгородской области с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМГ-25 кВА | 0,004 |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Подберезье" Новгородского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных утсройств (2 шт.) | 0,12 |
| Техническое перевооружение КТП-250/10/0,4 кВ "Веребье №7" Л-4 ПС Оксочи с заменой трансформатора ТМГ -250 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Веребье Маловишерского район | 0,0001 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Крестецкая-1" Окуловского района Новгородской области в объеме 66,00 га | 0,02 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Гостецкая-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 7,60 га | 0,04 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Удинская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 39,00 га | 0,01 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Боровичские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (315 приборов учета) | 10,40 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Валдайские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (283 приборов учета) | 6,53 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Ильменские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (519 приборов учета) | 15,33 |
| Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения "Старорусские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (219 приборов учета) | 8,08 |
| Модернизация ОИК ЦУС и установкой реклоузеров. Первый этап "Цифровой РЭС". Концепция "Энерджинет" | 58,38 |
| Приобретение комплексов телемеханики в количестве 25 штук для обеспечения минимального уровня наблюдаемости на ПС 35 кВ и выше филиала ПАО "МРСКСеверо-Запада" "Новгородэнерго" | 2,81 |
| Строительство КЛ-0,4 кВ от ИБП-1 до ИБП-2 протяженностью 0,15 км в н. п Рощино Валдайского района Новгородской области для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 0,10 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "БЭС" (6 шт) | 0,29 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "ИЭС" (6 шт) | 0,29 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "ВЭС" | 0,19 |
| Приобретение учебно - тренировочных макетов районов электрических сетей для нужд ПО "СЭС" | 0,24 |
| **Итого** | **119,82** |

Выявлено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 43 658,39 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ "Районная" Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора Т2 мощностью 40 МВА на трансформатор мощностью 40 МВА | 13,791 | 34,079 | 20,287 | 147% |
| Модернизация ПС 110/10 кВ "Киприя", расположенной в Хвойнинском районе Новгородской области (модернизация 1-ой системы маслоотвода от выключателя МКП-110 кВ и от силовых трансформаторов) | 0,273 | 0,273 | 0,000 | 0% |
| Реконструкция КЛ-10 кВ Л-7 и Л-8 ПС 35 кВ Д.О. Валдай ориентировочной протяженностью 6,2 км для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 10,404 | 25,917 | 15,513 | 149% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,52 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,187 | 0,238 | 0,051 | 27% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,28 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,157 | 0,226 | 0,068 | 43% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Комель" с заменой провода на СИП протяженностью 1,184 км в н.п. Комель Маловишерского района Новгородской области | 0,146 | 0,188 | 0,042 | 29% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Кленино" с заменой провода на СИП протяженностью 1,609 км в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | 0,198 | 0,269 | 0,071 | 36% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой провода на СИП протяженностью 0,354 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,054 | 0,082 | 0,028 | 52% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,003 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,123 | 0,149 | 0,026 | 21% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 0,015 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,002 | 0,003 | 0,000 | 4% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-3 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,867 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,215 | 0,252 | 0,037 | 17% |
| Реконструкция охранно-тревожной сигнализации с установкой системы видеонаблюдения на ПС 110/10 кВ "ППС -5" в н.п. Песь Хвойнинского района Новгородской области (1 компл.) | 0,005 | 0,005 | 0,000 | 0% |
| Техническое перевооружение ОПУ и ЗРУ-10 кВ ПС 110 кВ "Крестцы" Крестецкого района, Новгородской области, в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 система) | 0,351 | 0,351 | 0,000 | 0% |
| Приобретение бригадного автомобиля (кат.В) в количестве 28 единиц | 15,855 | 20,743 | 4,888 | 31% |
| Приобретение гусеничного снегоболотохода в количестве 4 единиц | 4,278 | 4,617 | 0,339 | 8% |
| Приобретение БКМ на шасси повышенной проходимости (кат.С) в количестве  3 единиц | 2,796 | 3,291 | 0,495 | 18% |
| Приобретение седельного тягача 6х4 в количестве 1 единицы | 4,651 | 4,768 | 0,117 | 3% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 15 единиц | 8,248 | 8,248 | 0,000 | 0% |
| Приобретение грузопассажирского автомобиля (кат. В) в количестве 1 единицы | 0,900 | 0,933 | 0,033 | 4% |
| Приобретение снегохода в количестве 5 единиц | 1,539 | 1,668 | 0,129 | 8% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 9 единиц | 0,991 | 0,991 | 0,000 | 0% |
| Приобретение телеобъектива 15° в целях доукомплектования тепловизора для ПО ИЭС в количестве 1 шт. | 0,151 | 0,151 | 0,000 | 0% |
| Приобретение систем сбора данных расчетного и технического учета э./э. (1 система) | 1,912 | 1,912 | 0,000 | 0% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 1 единицы | 0,949 | 0,949 | 0,000 | 0% |
| Приобретение лестниц для подъема на круглые и многогранные опоры в количестве 4 шт. | 1,011 | 1,011 | 0,000 | 0% |
| Приобретение жестких дисков для системы хранения данных в количестве 4 шт. | 0,216 | 0,216 | 0,000 | 0% |
| Приобретение энерготестера с клещами на 10А, 100А (5 комплектов) | 0,582 | 0,632 | 0,050 | 9% |
| Приобретение рентгенотелевизионной установки (4 шт.) | 3,007 | 3,548 | 0,541 | 18% |
| Приобретение сервера рабочей группы типовой конфигурации №1 для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (16 комплектов) | 0,882 | 1,281 | 0,399 | 45% |
| Приобретение сервера уровня подразделения типовой конфигурации №2 для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (7 комплектов) | 1,546 | 1,968 | 0,422 | 27% |
| Приобретение колесного снегоболотохода (1 шт.) | 4,599 | 4,599 | 0,000 | 0% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 2 единиц | 1,100 | 1,100 | 0,000 | 0% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 3 единиц | 1,932 | 1,939 | 0,007 | 0% |
| Приобретение легкового автомобиля повышенной проходимости в количестве 1 единицы | 1,038 | 1,151 | 0,113 | 11% |
| **Итого** | **84,091** | **127,749** | **43,658** | **52%** |

Инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 245 849,41 тыс. руб. (с НДС) представлены в таблице ниже.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно | 185,324 | 97,873 | -87,451 | -47% |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 11,543 | 0,000 | -11,543 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ от Л-15 ПС «Чудово» (отпайка протяженностью 0,71 км) для электроснабжения МТФ в н.п. Успенское Чудовского района Новгородской области (заявитель: ООО «Чудово», договор ТП №65-03398-И/15 от 14.10.2015 г.) | 0,219 | 0,000 | -0,219 | -100% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | 0,034 | 0,017 | -0,017 | -50% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,034 | 0,000 | -0,034 | -100% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "Волот" в Волотовском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели типа BB-TEL-10-20-630-У2-047 (15 шт.) | 0,318 | 0,002 | -0,316 | -99% |
| Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Рогавка" Новгородского района с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных устройств (2 шт.) | 6,324 | 0,138 | -6,186 | -98% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Чечулино" Новгородского района с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 0,367 | 0,051 | -0,316 | -86% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "ППС-5" Хвойнинского района Новгородской области с заменой аккумуляторных батарей (2 шт.) | 1,289 | 1,150 | -0,139 | -11% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Вишерская" в г. Малая Вишера Маловишерского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 2,580 | 0,013 | -2,567 | -99% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10 "Мостищи" в Новгородском районе Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | 2,580 | 0,013 | -2,567 | -99% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,04 кВ "Быт" с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,034 | 0,028 | -0,007 | -20% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Городок-1" с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | 0,034 | 0,017 | -0,017 | -50% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Комель" с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Комель Маловишерского района Новгородской области | 0,033 | 0,023 | -0,010 | -29% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Кленино" с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | 0,033 | 0,023 | -0,010 | -31% |
| Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,033 | 0,016 | -0,017 | -50% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 5,19 га | 0,042 | 0,022 | -0,020 | -47% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Ильменская-1" в г. В.Новгороде в объеме 3,82 га | 0,036 | 0,016 | -0,020 | -56% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Юго-Западная-2" Батецкого района Новгородской области в объеме 35,70 га | 2,658 | 0,099 | -2,560 | -96% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Юбилейная-1" Хвойнинского района Новгородской области в объеме 31,76 га | 3,713 | 0,131 | -3,582 | -96% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Неболчская-2" Любытинского района Новгородской области в объеме 38,80 га | 5,147 | 0,033 | -5,114 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Любытинская-1" Любытинского района Новгородской области в объеме 43,10 га | 5,757 | 0,023 | -5,735 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. Валдайская-1" Валдайского района Новгородской области в объеме 53,70 га | 6,420 | 6,228 | -0,193 | -3% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Залучская-1" Старорусского района Новгородской области в объеме 35,00 га | 1,490 | 0,122 | -1,367 | -92% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Залучская-2" Старорусского района Новгородской области в объеме 27,00 га | 3,301 | 0,038 | -3,263 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Чечулинская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,28 га | 0,320 | 0,015 | -0,305 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Софийская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,13 га | 0,299 | 0,194 | -0,105 | -35% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Софийская-2" Новгородского района Новгородской области в объеме 1,18 га | 0,166 | 0,008 | -0,157 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-2" в г. В.Новгороде в объеме 4,59 га | 0,644 | 0,033 | -0,611 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лучевая-3" в г. В.Новгороде в объеме 0,50 га | 0,070 | 0,045 | -0,025 | -35% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Светлая-2" Солецкого района Новгородской области в объеме 7,13 га | 1,000 | 0,046 | -0,954 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Лычковская-2" Валдайского района Новгородской области в объеме 66,28 га | 7,924 | 7,559 | -0,365 | -5% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Ручьевская-1" Крестецкого района Новгородской области в объеме 29,20 га | 4,096 | 0,000 | -4,096 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Труд-Елисеево" Демянского района Новгородской области в объеме 56,00 га | 7,855 | 0,000 | -7,855 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Крестецкая-3" Крестецкого и Новгородского районов Новгородской области в объеме 24,61 га | 3,452 | 0,159 | -3,293 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Неболчская-1" Любытинского района Новгородской области (21,6 га) | 1,330 | 0,000 | -1,330 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Мошенская-2" Мошенского района Новгородской области (86,27 га) | 0,297 | 0,000 | -0,297 | -100% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Рогавская-3, Рогавская-4 в части расширения просеки в объеме 95,73 га | 0,559 | 0,000 | -0,559 | -100% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Рогавская-2, Рогавская-4 в части расширения просеки в объеме 92,90 га | 1,859 | 0,000 | -1,859 | -100% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Крестецкая-3 в части расширения просеки (59,38 га) | 0,806 | 0,000 | -0,806 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Будогощская-1" Чудовского района Новгородской области в объеме 14,02 га | 1,593 | 0,023 | -1,571 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Тесовская-6" Чудовского района Новгородской области в объеме 5,35 га | 0,051 | 0,022 | -0,029 | -56% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Перелучская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 12,28 га | 1,621 | 0,732 | -0,889 | -55% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Передольская-1" Батецкого района Новгородской области в объеме 14,29 га | 0,854 | 0,049 | -0,805 | -94% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Заводская-1" Новгородского района Новгородской области в объеме 2,45 га | 0,344 | 0,193 | -0,150 | -44% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Заводская-2" Новгородского района Новгородской области в объеме 3,05 га | 0,428 | 0,241 | -0,187 | -44% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Миголощская-1" Хвойнинского района Новгородской области в объеме 22,31 га | 3,129 | 0,360 | -2,770 | -89% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Опеченская-1" Боровичского района Новгородской области в объеме 4,52 га | 0,634 | 0,393 | -0,241 | -38% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Невская-1" Крестецкого района Новгородской области в объеме 44,00 га | 6,172 | 6,004 | -0,168 | -3% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Волотовская-2" Волотовского района Новгородской области в объеме 8,00 га | 1,122 | 0,059 | -1,063 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Полавская-2" Парфинского района Новгородской области в объеме 29,00 га | 4,068 | 0,010 | -4,058 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Невская-2" Крестецкого района Новгородской области в объеме 62,00 га | 8,757 | 5,779 | -2,978 | -34% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Почепская-1" Крестецкого района Новгородской области в объеме 19,20 га | 1,693 | 0,054 | -1,639 | -97% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Волотовская-3" Волотовского района Новгородской области в объеме 18,00 га | 0,882 | 0,062 | -0,819 | -93% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Зеленая-1" Валдайского района Новгородской области в объеме 51,00 га | 2,973 | 0,405 | -2,568 | -86% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Синяя-1" Валдайского и Демянского района Новгородской области в объеме 78,00 га | 10,941 | 0,000 | -10,941 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Уторгошская-3" Шимского района Новгородской области в объеме 25,6 га | 3,591 | 0,167 | -3,424 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Грузинская-1" Чудовского района Новгородской области в объеме 6,1 га | 0,856 | 0,039 | -0,816 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 ПС "Вишерская" Новгородского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 2,40 км | 0,339 | 0,131 | -0,208 | -61% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС «Мошенское» Мошенского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,20 км | 0,762 | 0,576 | -0,186 | -24% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Перелучи» Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,38 км | 2,617 | 1,310 | -1,307 | -50% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 от ПС "Окуловская" Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 8,20 км | 1,349 | 0,925 | -0,424 | -31% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 от ТПС "Окуловка" Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км | 1,513 | 0,292 | -1,220 | -81% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС "Киприя" Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,322 км | 7,628 | 0,344 | -7,285 | -95% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС "Пестово" Пестовского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,472 км | 14,356 | 10,381 | -3,975 | -28% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС "Любытино" Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,127 км | 10,401 | 5,953 | -4,448 | -43% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС "Хвойная" Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 6,411 км | 7,029 | 5,524 | -1,505 | -21% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-6 ПС "Неболчи" Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 3,578 км | 6,417 | 4,521 | -1,896 | -30% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 ПС "Сельская" Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 12,036 км | 21,652 | 17,411 | -4,240 | -20% |
| Реконструкция ВЛ-10кВ Л-1, Л-2 от ПС-110кВ «Подберезье» протяженностью 0,107 км на земельном участке, находящемся в Новгородском районе, Новгородской области, попадающих в зону строительства объекта «Реконструкция КС «Новгород» с заменой ГТК-5», код стройки 056-2002752 (заявитель – ООО «Газпром центрремонт») | 0,246 | 0,000 | -0,246 | -100% |
| Реконструкция распределительных сетей Валдайского РЭС ПО «ВЭС» филиала ПАО  «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 11,57 км. 2 этап | 1,306 | 1,221 | -0,085 | -6% |
| Реконструкция распределительных сетей Боровичского РЭС ПО «БЭС» филиала ПАО  «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 75 км. 2 этап | 8,461 | 7,762 | -0,699 | -8% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Парни" с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км в н.п. Девкино Маловишерского района Новгородской области | 0,234 | 0,218 | -0,016 | -7% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Быт" с заменой провода на СИП протяженностью 1,599 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,197 | 0,189 | -0,007 | -4% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Быт" с заменой провода на СИП протяженностью 1,216 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | 0,150 | 0,144 | -0,005 | -4% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Н.Веретье-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,411 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | 0,174 | 0,155 | -0,019 | -11% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ "Переход-1" с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,21 км | 0,026 | 0,000 | -0,026 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Переход-1" с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,65 км | 0,080 | 0,001 | -0,079 | -99% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,69 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,088 | 0,000 | -0,088 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,17 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | 0,021 | 0,001 | -0,020 | -94% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП 10/0,4 кВ "Сущево-1" с заменой провода на СИП протяженностью 1,20 км в н.п. Сущево Шимского района Новгородской области | 0,130 | 0,002 | -0,128 | -99% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Тухомичи" в н.п. Каменка Холмского района (174 п.м.) | 0,789 | 0,755 | -0,034 | -4% |
| Реконструкция ограждения ПС 35/10кВ "Окладнево" в н.п. Окладнево Боровичского района (134 п.м.) | 0,607 | 0,555 | -0,052 | -9% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10 "Спасская" в д. Спасская Полисть Чудовского района Новгородской области (163,4 п.м.) | 0,739 | 0,160 | -0,578 | -78% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ "Киприя" Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | 0,097 | 0,092 | -0,004 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Прогресс" Боровичского района Новгородской области (1 система) | 0,116 | 0,110 | -0,006 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Мошенское" Мошенского района Новгородской области (1 система) | 0,081 | 0,078 | -0,004 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Хвойная" Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | 0,091 | 0,087 | -0,004 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Ягайлово" Мошенского района Новгородской области (1 система) | 0,079 | 0,075 | -0,004 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Пестово" Пестовского района Новгородской области (1 система) | 0,099 | 0,094 | -0,006 | -6% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ "Сельская" Боровичского района Новгородской области (1 система) | 0,088 | 0,084 | -0,004 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/6-6 кВ «Районная», расположенной в г. В.Новгороде Новгородской области (1 система) | 0,129 | 0,122 | -0,007 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки наПС 110/10 кВ "Лесная" Новгородского района Новгородской области (1 система) | 0,024 | 0,022 | -0,001 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ "Подберезье" Новгородского района Новгородской области (1 система) | 0,025 | 0,024 | -0,001 | -5% |
| Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 35/10 кВ "Вшели" Солецкого района Новгородской области (1 система) | 0,017 | 0,016 | -0,001 | -5% |
| Приобретение телескопического автогидроподъемника (кат.С) в количестве 4 единиц | 12,050 | 12,042 | -0,008 | 0% |
| Приобретение передвижной электролаборатории на шасси повышенной проходимости (кат.С) в количестве 1 единицы | 18,960 | 18,954 | -0,006 | 0% |
| Приобретение бригадного а/м на шасси повышенной проходимости (кат.С) с фургоном в количестве 7 единиц | 25,141 | 19,779 | -5,362 | -21% |
| Приобретение тепловизоров в количестве 4 штук | 1,166 | 1,117 | -0,049 | -4% |
| Приобретение системы видеофиксации для нужд филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (240 систем) | 11,650 | 0,000 | -11,650 | -100% |
| Приобретение серверного оборудования для ИТ-инфраструктуры (4 единицы) | 1,750 | 1,573 | -0,177 | -10% |
| Приобретение энерготестера с клещами на 10А, 100А и 1000 А (15 комплектов) | 2,475 | 0,000 | -2,475 | -100% |
| Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии (4 шт.) | 2,253 | 0,000 | -2,253 | -100% |
| Приобретение устройства контроля усилий в оттяжках (1 шт.) | 0,073 | 0,000 | -0,073 | -100% |
| Приобретение персональных компьютеров с мониторами для нужд филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (835 комплектов) | 1,380 | 0,000 | -1,380 | -100% |
| Приобретение сервера хранения данных типовой конфигурации №1 24ТБ для нужд аппарата управления филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (5 комплектов) | 2,558 | 1,951 | -0,606 | -24% |
| Приобретение инфракрасных сушильных шкафов в количестве 36 шт. | 2,088 | 2,006 | -0,082 | -4% |
| Приобретение высоковольтного стационарного стенда (1 шт.) | 0,702 | 0,000 | -0,702 | -100% |
| Приобретение шкафа для сушки диэлектрических перчаток (1 шт.) | 0,208 | 0,000 | -0,208 | -100% |
| Приобретение беспилотных летательных аппаратов в количестве 4 единиц | 0,821 | 0,737 | -0,084 | -10% |
| Приобретение пунктов бесперебойного питания в количестве 2 комплектов для установки в п. Рощино Валдайского района Новгородской области для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | 17,940 | 17,641 | -0,299 | -2% |
| Приобретение шкафа лабораторного вытяжного (1 шт.) | 0,118 | 0,000 | -0,118 | -100% |
| Приобретение трассоискателя (1 шт.) | 0,394 | 0,000 | -0,394 | -100% |
| Приобретение переносного устройства дожига в количестве 1 шт. | 0,107 | 0,000 | -0,107 | -100% |
| **Итого** | **509,715** | **263,865** | **-245,849** | **-48%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» 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 финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 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 | Описание: base_1_287253_32796 | 608 787,70 |  |  |  |
| 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)) | Описание: base_1_287253_32797 |  | 336 120,71 |  |  |
| 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)) |  |  | 593 805,88 |  |  |
| 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) |  |  |  | 511 439,76 |  |
| 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)) |  |  | 61 886,76 | 150 966,82 | 89 080,06 |
| 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)) |  |  | 84 091,06 | 127 749,45 | 43 658,39 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в **установленном порядке на 2018 год до его начал**а, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 0,00 | 280 709,04 | 280 709,04 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, **скорректированной на 2018 год** , за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 0,00 | 119 824,90 | 119 824,90 |
| 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)) |  |  | 274 233,95 | 79 763,89 | -194 470,06 |
| 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)) |  |  | 509 714,82 | 263 865,40 | -245 849,41 |
| 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) |  |  |  | 141 650,65 |  |
| 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) |  |  |  | 347 956,47 |  |

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

* 152% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 42% от планового значения инвестиционной программы, утвержденной на начало периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы;
* 86% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 59% от планового значения инвестиционной программы, скорректированной в течение периода регулирования - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

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

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

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

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

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо Запада» в части филиала «Новгородэнерго» 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 расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017- 2018 гг.**
   1. **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год**

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

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

Скорректированная плановая необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной год i долгосрочного периода регулирования, рассчитывается по формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э:





Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 28.11.2014 № 50/3 установлены долгосрочные параметры регулирования на период 2015-2017 гг. для филиала «ПАО МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ПАО МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлены в Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области заявления от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/1874 по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/187З о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период до 2025 года с предложениями по корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год с приложением расчетных таблиц, обосновывающих материалов, а также пояснительной записки к расчетам.

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

| Наименование | Единица измерения | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2017 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 281 077** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 793 635** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 102 959 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 183 190 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 16 792 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 92 124 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс. руб. | 390 184 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 8 387 |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **261 887** |
| **Возврат капитала** | **тыс. руб.** | **439 218** |
| **Доход на капитал** | **тыс. руб.** | **729 895** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **-800 000** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **3 705 713** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 739,57 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 343,77 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,19% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 1 994,44 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **685 628** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 391 341** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **107 596** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **4 498 937** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (заявления от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/1874 и от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/187З), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг смежных ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 28.12.2016 № 61/1 внесены изменения в постановление Комитета по ценовой и тарифной политике области от 29.12.2014 № 69 «О необходимой валовой выручке ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2015-2017 годов» для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 3 539 936,43 тыс. руб.

В соответствии с таблицами расчета расходов и необходимой валовой выручки (НВВ) по методу доходности инвестированного капитала, приложенными к «Заключению к заседанию Правления комитета по ценовой и тарифной политике области 28.12.2016 по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2017-2025 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки» (далее – Экспертное заключение на 2017 год) величина необходимой валовой выручки на 2017 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» определена Комитетом в следующих размерах:

| Наименование | Единица измерения | ТБР на 2017 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 267 161** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 577 507** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 104 018 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 172 045 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 3 781 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 90 858 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 24 050 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс. руб. | 178 528 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 4 227 |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-194 501** |
| **Возврат капитала** | **тыс. руб.** | **439 218** |
| **Доход на капитал** | **тыс. руб.** | **729 895** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **-279 344** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **3 539 936** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 754,67 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 342,98 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,13% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 325,43 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **797 586** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 337 523** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **99 704** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **4 437 227** |

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области отсутствует информация о величине расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2017 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», расходов, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в составе НВВ 2017 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оказание 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» - «Новгородэнерго» на официальном сайте https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/2standartdisclosure/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 доходности инвестированного капитала».

В заключении к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 28.12.2016 по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2017 год отражена только необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей территориальных сетевых организаций (ТСО) смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго». Необходимая валовая выручка на оплату потерь ТСО смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» не указана в экспертном заключении Комитета.

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на оплату услуг ТСО, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при формировании котловой выручки на 2017 год, а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифного предложения, представленной филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице 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» - «Новгородэнерго» 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 доходности инвестированного капитала за 2017 год».

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2017 год** | **ТБР на 2017год** | **Исполнитель на 2017 год** | **Справочно: Факт за 2017 год** | **Отклонение от ТБР** | **Отклонение от предложения филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР - Исполнитель** | **ТБР-предложение** | **Исполнитель - предложение** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 281 077** | **1 267 161** | **1 267 161** | **1 162 285** | **0** | **-13 917** | **-13 917** | **104 876** | **104 876** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 793 635** | **1 577 507** | **1 591 717** | **1 336 962** | **-14 210** | **-216 128** | **-201 918** | **240 545** | **254 755** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 102 959 | 1 104 018 | 1 085 395 | 1 117 925 | 18 623 | 1 059 | -17 564 | -13 907 | -32 530 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 183 190 | 172 045 | 171 315 | 178 202 | 730 | -11 145 | -11 875 | -6 157 | -6 887 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 16 792 | 3 781 | 3 781 | 8 618 | 0 | -13 010 | -13 010 | -4 837 | -4 837 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 92 124 | 90 858 | 90 499 | 83 486 | 358 | -1 266 | -1 625 | 7 372 | 7 014 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 | 24 050 | 26 293 | -51 268 | -2 243 | 24 050 | 26 293 | 75 318 | 77 561 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс. руб. | 390 184 | 178 528 | 178 528 | х | -0 | -211 656 | -211 656 | х | х |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 8 387 | 4 227 | 35 905 | х | -31 679 | -4 160 | 27 519 | х | х |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **261 887** | **-194 501** | **-80 179** | **х** | **-114 322** | **-456 388** | **-342 066** | **х** | **х** |
| **Возврат капитала** | **тыс. руб.** | **439 218** | **439 218** | **439 218** | **544 971** | **0** | **0** | **0** | **-105 753** | **-105 753** |
| **Доход на капитал** | **тыс. руб.** | **729 895** | **729 895** | **729 895** | **779 777** | **0** | **0** | **0** | **-49 882** | **-49 882** |
| **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **-800 000** | **-279 344** | **-279 344** |  | **0** | **520 656** | **520 656** |  |  |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **3 705 713** | **3 539 936** | **3 668 468** | **3 823 996** | **-128 532** | **-165 777** | **-37 245** | **-284 059** | **-155 528** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 739,57 | 3 754,67 | 3 754,67 | 3 930,79 | 0,00 | 15,11 | 15,11 | -176,11 | -176,11 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 343,77 | 342,98 | 342,98 | 307,01 | 0,00 | -0,79 | -0,79 | 35,97 | 35,97 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,19% | 9,13% | 9,13% | 7,81% | 0,00 | -0,06% | -0,06% | 1,3% | 1,3% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 1 994,44 | 2 325,43 | 2 141,17 | 2 342,31 | 184,26 | 330,99 | 146,73 | -16,88 | -201,14 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **685 628** | **797 586** | **734 389** | **719 123** | **63 198** | **111 959** | **48 761** | **78 463** | **15 266** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 391 341** | **4 337 523** | **4 402 857** | **4 543 119** | **-65 334** | **-53 818** | **11 516** | **-205 596** | **-140 262** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **107 596** | **99 704** | **99 704** | **95 472** | **0** | **-7 892** | **-7 892** | **4 233** | **4 233** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **4 498 937** | **4 437 227** | **4 502 562** | **4 638 591** | **-65 334** | **-61 710** | **3 624** | **-201 363** | **-136 029** |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание электрических сетей на 2017 год по данным Исполнителя должен составить 3 668 468 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2017 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 128 532 тыс. руб., в том числе:

- по неподконтрольным расходам – 14 210 тыс. руб.,

- по корректировкам НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э – 114 322 тыс. руб.

По расчету Исполнителя операционные (подконтрольные) расходы на 2017 год с учетом коэффициента индексации составляют 1 267 161 тыс. руб., что соответствует расходам, принятым Комитетом (позиция Исполнителя представлена в соответствующем разделе Отчета по Этапу 2.1.1).

Экспертиза Исполнителя обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год представлена в соответствующем разделе Отчета по Этапу 2.1.1.

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет:

* выпадающих доходов от осуществления технологического присоединения льготных категорий заявителей;
* уменьшения фактических расходов на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» в сравнении с установленными в НВВ;

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлена в соответствующем разделе настоящего Отчета.

Анализ определения Комитетом расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии и расчеты Исполнителя представлены в разделе Отчета по Этапу 2.1.1.

В экспертном заключении Комитета отсутствуют пояснения по величинам цен электроэнергии, принятым в расчет расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь на 2017 год.

Отклонение по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии между расчетом Исполнителя и планом Комитета сложилось за счет разницы в определении прогнозной цены электрической энергии. Объемы потерь, как Исполнителем, так и Комитетом приняты в соответствии с параметрами сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 17 ноября 2016 года №1601/16-ДСП. Определение Исполнителем прогнозной цены электрической энергии представлено в Отчете по этапу 2.1.1.

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

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2017 году выше необходимой валовой выручки (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), учтенной регулирующим органом, на 284 059 тыс. руб. Сумма превышения сопоставима с величиной изменения необходимой валовой выручки 2017 года, учтенной Комитетом в целях сглаживания роста тарифов (величиной сглаживания), в размере (-279 344) тыс. руб.

В значительной степени превышение фактических расходов за 2017 год над установленными в НВВ связано с превышением фактически начисляемых в бухгалтерском учете филиала амортизационных отчислений над планируемым уровнем в инвестиционной программе как источником финансирования (превышение за 2017 год составляет 268 971 тыс. руб. (план – 276 000 тыс. руб., факт – 544 971 тыс. руб.)).

Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом за 2017 год приведен Исполнителем в соответствующем разделе Отчета по Этапу 1.1.2.

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

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

Согласно пункту 49 Методических указаний № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимая валовая выручка всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

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

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

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

В соответствии с п. 52 Методических указаний № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (заявление от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/1874 и от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/187З о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период до 2025 года), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 28.12.2016 по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2017-2025 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки (далее – Экспертное заключение на 2017 год) информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

В заключении к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 28.12.2016 по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2017 год отражена только необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей территориальных сетевых организаций (ТСО) смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго». Необходимая валовая выручка на оплату потерь ТСО смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» не указана в экспертном заключении Комитета.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На территории Новгородской области действует смешанная схема расчетов между электросетевыми организациями.

Для расчета единых (котловых) тарифов за услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2017 год Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области учтены два «котлодержателя»: филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и АО «Новгородоблэлектро».

На 2017 год Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области установлены индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и 8 территориальными сетевыми организациями по схеме «котел сверху» следующими постановлениями Комитета:

* от 20.12.2016 № 59 (для взаиморасчетов с АО «Оборонэнерго», ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис», ОАО «РЖД»);
* от 21.12.2016 № 60/1 (для взаиморасчетов с ООО «Энергосистемы»);
* от 20.12.2016 № 59/1 (для взаиморасчетов с ИП Конь К.В.);
* от 20.12.2016 № 59/2 (для взаиморасчетов с ООО «Теплоэнергосервис», ООО «Фирма «Элком», ООО «Электрические сети»).

В связи с отсутствием в документах Комитета плановых расходов на 2017 год на услуги ТСО, Исполнитель принимает плановые значения по данным, размещенным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на официальном сайте в рамках раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2017 год. Согласно размещенной филиалом информации плановые расходы на оплату услуг смежных ТСО составляют 99 704,42 тыс. руб.

Исполнителем проанализированы представленные филиалом фактические данные по расходам на оплату услуг смежных ТСО за 2017 год. Расчет расходов произведен по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии, утвержденным указанными выше постановлениями Комитета для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и смежными ТСО, исходя из фактических объемов сальдированного перетока электрической энергии и заявленной мощности.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на оплату услуг ТСО за 2017 год составили 95 472,42 тыс. руб., что ниже величины, учтенной Комитетом на 2017 год на 4 232,0 тыс. руб. или 4,24%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **ТБР** | **Факт** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Расходы на оплату услуг смежных ТСО, тыс. руб. | 99 704,42 | 95 472,42 | - 4 232,00 | -4,24 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток электроэнергии в сальдированном выражении, мощность** | | | | **Утвержденные Комитетом  индивидуальные тарифы** | | | | **Расходы за 2017 год, тыс. руб.** | | |
| **Одноставочный тариф, руб./МВтч** | | **Двухставочный тариф,  руб./МВтч, руб./МВт мес.** | |
| **ед.изм.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** |
|  | **Расчеты по одноставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | ОАО "Оборонэнерго" | тыс. кВтч | 7 961,33 | 6 847,49 | 14 808,82 | 989,2 | 996,5 |  |  | 7 875,35 | 6 823,52 | 14 698,87 |
| 2 | ОАО "РЖД" | тыс. кВтч | 183 347,95 | 208 393,03 | 391 740,98 | 89,3 | 77,2 |  |  | 16 372,97 | 16 087,94 | 32 460,91 |
| 3 | ООО "Электросети" | тыс. кВтч | 1 017,77 | 1 189,24 | 2 207,00 | 295,6 | 297,0 |  |  | 300,85 | 353,20 | 654,06 |
| 4 | ООО "Энергосистемы" | тыс. кВтч | 2 918,66 | 2 716,66 | 5 635,32 | 1 256,0 | 1 256,0 |  |  | 3 665,84 | 3 412,12 | 7 077,96 |
| 5 | ООО "Теплоэнергосервис" | тыс. кВтч | 5 269,11 | 5 464,37 | 10 733,48 | 612,4 | 618,8 |  |  | 3 226,80 | 3 381,35 | 6 608,16 |
| 6 | ООО "Фирма "Элком" | тыс. кВтч | 433,69 | 403,71 | 837,41 | 685,1 | 687,2 |  |  | 297,12 | 277,43 | 574,55 |
|  | **Расчеты по двухставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | ООО "ТранснефтьЭлектросетьСервис" | тыс. кВтч | 162 364,00 | 104 646,67 | 267 010,67 |  |  | 0,0545 | 0,0566 | 8,85 | 5,92 | 14,77 |
| МВт | 26,1017 | 26,1017 |  |  |  | 87 320,99 | 87 320,86 | 13 675,36 | 13 675,34 | 27 350,70 |
| 8 | ИП Конь К.В. | тыс. кВтч | 4 294,32 | 4 112,88 | 8 407,19 |  |  | 184,95 | 192,58 | 794,23 | 792,06 | 1 586,29 |
| МВт | 4,4900 | 4,4900 |  |  |  | 82 519,51 | 82 519,51 | 2 223,08 | 2 223,08 | 4 446,15 |
|  | **ВСЕГО** | **тыс. кВтч** | 367 606,83 | 333 774,04 | 701 380,87 |  |  |  |  | 48 440,45 | 47 031,97 | **95 472,42** |

Исполнитель отмечает отсутствие информации по плановым балансовым показателям территориальных сетевых организаций (объема сальдированного перетока электроэнергии между смежными сетевыми организациями, величины заявленной мощности, уровня потерь электрической энергии в сетях ТСО), учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, что не позволяет произвести сравнительный факторный анализ и выявить причины отклонения фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2017 год от соответствующих плановых показателей.

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

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

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

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

,

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2018-2022 гг. установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018-2022 годов».

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлены в Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области заявление от 26.09.2017 № МР2/6/02-02-07/4627 (вх.номер № КЦ- 2024-В от 29.09.2017) по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год и на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки с приложением расчетных таблиц, обосновывающих материалов, а также пояснительной записки к расчетам.

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

| Наименование | Единица измерения | Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2018 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 594 180** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 138 838 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 778 466 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 594 902 |
| Внереализационные расходы | тыс. руб. | 225 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 81 748 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 434 248** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 146 466 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 233 748 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 723 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 121 335 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 619 779 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 58 542 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 066 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 182 719 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 59 870 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **29 576** |
| **Выпадающие доходы (непогашенная дебиторская задолженность - сальдо резерва по сомнительным долгам за 2016 год)** | **тыс. руб.** | **66 764** |
| **Возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.** | **тыс. руб.** | **200 000** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-477 816 \*** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 324 767** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 953,00 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 362,89 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,18% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 563,57 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **930 281** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 255 048** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **123 025** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 378 073** |

\* Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э рассчитаны филиалом, но не заявлены в НВВ 2018 года, рассчитанную методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год (от 26.09.2017 № МР2/6/02-02-07/4627), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг смежных ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018-2022 годов» для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) на 2018 год без учета оплаты потерь в размере 4 159 967,867 тыс. руб.

В соответствии с «Экспертным заключением Комитета по ценовой и тарифной политике области к заседанию Правления комитета по установлению на долгосрочный период регулирования 2018-2022 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки и долгосрочных параметров регулирования» (далее – Экспертное заключение на 2018 год) величина необходимой валовой выручки на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» определена Комитетом в следующих размерах:

| Наименование | Единица измерения | ТБР на 2018 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 210 733** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 114 019 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 625 913 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 468 979 |
| Внереализационные расходы |  | 211 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 1 611 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 301 875** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 158 090 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 190 234 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 3 540 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 116 221 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 608 788 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 36 372 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 2 890 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 182 719 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 3 021 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **8 607** |
| **Выпадающие доходы (непогашенная дебиторская задолженность - сальдо резерва по сомнительным долгам за 2016 год)** | **тыс. руб.** | **0** |
| **Возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.** | **тыс. руб.** | **1 062 697** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-423 943** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 159 968** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 092,66 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 322,02 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,87% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 527,71 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **813 982** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 973 950** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **123 025** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 096 975** |

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области отсутствует информация о величине расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2018 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго», расходов, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в составе НВВ 2018 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на оказание 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» - «Новгородэнерго» на официальном сайте https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/2standartdisclosure/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».

В заключении к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 27.12.2017 по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2018 год (протокол заседания от 27.12.2017 №54) отражена необходимая валовая выручка территориальных сетевых организаций (ТСО) смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в размере 123 025,019 тыс. руб.

По данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 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» по строке «расходы на оплату услуг смежных ТСО» указана сумма по плану в размере 123 792 тыс. руб.

Принимая во внимание факт отсутствия информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифного предложения, представленной филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и по данным Исполнителя, принята в установленном в протоколе заседания Правления Комитета от 27.12.2017 №54 объеме 123 025,019 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2018 год** | **ТБР на 2018 год** | **Исполнитель на 2018 год** | **Справочно: Факт за 2018 год** | **Отклонение от ТБР** | **Отклонение от предложения филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР - Исполнитель** | **ТБР-предложение** | **Исполнитель - предложение** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 594 180** | **1 210 733** | **1 308 743** | **1 359 949** | **-98 010** | **-383 447** | **-285 437** | **-149 216** | **-51 206** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 138 838 | 114 019 | 121 980 | 167 714 | -7 961 | -24 819 | -16 858 | -53 695 | -45 734 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 778 466 | 625 913 | 674 928 | 622 544 | -49 015 | -152 553 | -103 538 | 3 369 | 52 384 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 594 902 | 468 979 | 507 998 | 517 100 | -39 019 | -125 923 | -86 904 | -48 121 | -9 103 |
| Внереализационные расходы |  | 225 | 211 | 181 | 98 | 30 | -15 | -44 | 1 724 | 3 739 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 81 748 | 1 611 | 3 656 | 52 492 | -2 044 | -80 137 | -78 093 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 434 248** | **2 301 875** | **2 195 894** | **2 709 113** | **105 980** | **-132 373** | **-238 354** | **-407 238** | **-513 219** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 146 466 | 1 158 090 | 1 158 090 | 1 178 142 | 0 | 11 624 | 11 624 | -20 052 | -20 052 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 233 748 | 190 234 | 198 969 | 187 301 | -8 735 | -43 514 | -34 779 | 2 932 | 11 667 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 8 723 | 3 540 | 3 540 | 6 660 | 0 | -5 183 | -5 183 | -3 120 | -3 120 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 121 335 | 116 221 | 116 182 | 100 152 | 39 | -5 115 | -5 154 | 16 069 | 16 030 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 619 779 | 608 788 | 608 788 | 545 159 | 0 | -10 991 | -10 991 | 63 629 | 63 629 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 58 542 | 36 372 | 36 372 | 0 | 0 | -22 169 | -22 169 | 36 372 | 36 372 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 066 | 2 890 | 2 890 | 2 904 | 0 | -176 | -176 | -15 | -15 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 182 719 | 182 719 | 68 057 | 122 849 | 114 662 | 0 | -114 662 | 59 870 | -54 792 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 59 870 | 3 021 | 3 007 | 565 945 | 14 | -56 849 | -56 863 | -562 924 | -562 938 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **29 576** | **8 607** | **20 083** | **х** | **-11 477** | **-20 969** | **-9 493** | **х** | **х** |
| **Выпадающие доходы (непогашенная дебиторская задолженность - сальдо резерва по сомнительным долгам за 2016 год)** | **тыс. руб.** | **66 764** | **0** | **0** | **х** | **0** | **-66 764** | **-66 764** | **х** | **х** |
| **Возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.** | **тыс. руб.** | **200 000** | **1 062 697** | **1 062 697** | **х** | **0** | **862 697** | **862 697** | **х** | **х** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-477 816** | **-423 943** | **-385 079** | **х** | **-38 864** | **53 873** | **92 737** | **х** | **х** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 324 767** | **4 159 968** | **4 202 338** | **4 069 062** | **-42 370** | **-164 799** | **-122 429** | **90 906** | **133 276** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 953,00 | 4 092,66 | 4 092,66 | 3 814,15 | 0,00 | 139,66 | 139,66 | 278,50 | 278,50 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 362,89 | 322,02 | 322,02 | 340,11 | 0,00 | -40,86 | -40,86 | -18,09 | -18,09 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,18% | 7,87% | 7,87% | 8,92% | 0,00 | -1,31% | -1,31% | -1,0% | -1,0% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 563,57 | 2 527,71 | 2 656,02 | 2 716,13 | -128,31 | -35,85 | 92,45 | -188,41 | -60,10 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **930 281** | **813 982** | **855 300** | **923 789** | **-41 318** | **-116 299** | **-74 981** | **-109 807** | **-68 489** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 255 048** | **4 973 950** | **5 057 638** | **4 992 851** | **-83 688** | **-281 098** | **-197 410** | **-18 901** | **64 787** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **123 025** | **123 025** | **123 025** | **118 036** | **0** | **0** | **0** | **4 989** | **4 989** |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 378 073** | **5 096 975** | **5 180 663** | **5 110 887** | **-83 688** | **-281 098** | **-197 410** | **-13 912** | **69 776** |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание электрических сетей на 2018 год по данным Исполнителя должен составить 4 202 338 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2018 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 42 370 тыс. руб., в том числе:

* по подконтрольным расходам – 98 010 тыс. руб.,
* по корректировкам НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э – 38 864 тыс. руб.,
* по выпадающим доходам от льготного технологического присоединения – 11 477 тыс. руб.

По расчету Исполнителя операционные (подконтрольные) расходы на 2018 год с учетом определенного Исполнителем базового уровня подконтрольных расходов составляют 1 308 743 тыс. руб. Базовый уровень подконтрольных расходов, утвержденный Комитетом на первый год (2018 год) второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг., проанализирован Исполнителем в разделе «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» Отчета по Этапу 2.1.1.

Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год проведена Исполнителем в соответствующем разделе Отчета по Этапу 2.1.1.

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет:

* расходов по отчислениям на социальные нужды (страховые взносы от ФОТ);
* расходов по обслуживанию кредитных ресурсов;

Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, проведена Исполнителем в соответствующем разделе настоящего Отчета.

Анализ определения Комитетом расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии и расчеты Исполнителя представлены в соответствующем разделе Отчета по Этапу 2.1.1.

В экспертном заключении Комитета отсутствуют пояснения по величинам цен электроэнергии, принятым в расчет расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь на 2018 год.

Отклонение по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии между расчетом Исполнителя и планом Комитета сложилось за счет разницы в определении прогнозной цены электрической энергии. Объемы потерь, как Исполнителем, так и Комитетом приняты в соответствии с параметрами сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 30.11.2017 № 1613/17-ДСП. Определение Исполнителем прогнозной цены электрической энергии представлено в Отчете по этапу 2.1.1.

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

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2018 году в целом меньше необходимой валовой выручки (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), учтенной регулирующим органом, на 90 906 тыс. руб., что связано главным образом с включением Комитетом в НВВ 2018 года возврата сглаживания на сумму 1 062 697 тыс. руб.

Однако, в 2018 году наблюдается превышение как операционных (на 149 216 тыс. руб.), так и неподконтрольных (на 407 238 тыс. руб.) фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Комитетом по тарифной политике Новгородской области при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

Основное превышение фактических подконтрольных расходов сложилось за счет:

* существенных расходов на содержание управляющей компании (Исполнительного аппарата);
* материальных затрат (отклонение от планового уровня +47,1%);
* значительных подконтрольных расходов, не учитываемых в целях налогообложения (в 32,6 раза выше плана).

Фактические расходы по таким статьям как «Расходы на оплату труда», «Расходы на ремонт подрядным способом» меньше установленных Комитетом на 2018 год.

Исполнитель отмечает, что корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение по одним статьям может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2018 года, сформировалось за счет значительных фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в составе прочих неподконтрольных расходов. При этом фактические расходы по таким статьям как «Амортизация», «Обслуживание заемных средств (проценты за пользование кредитом)», «Налоги» меньше запланированных.

Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом за 2018 год приведен Исполнителем в соответствующем разделе Отчета по Этапу 1.1.2.

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

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

Согласно пункту 49 Методических указаний № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимая валовая выручка всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

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

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

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

В соответствии с п. 52 Методических указаний № 20-э/2, индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются одновременно в двух вариантах: двухставочный (без дифференциации по уровням напряжения) и одноставочный.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год (от 26.09.2017 № МР2/6/02-02-07/4627), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области к заседанию Правления Комитета по установлению на долгосрочный период регулирования 2018-2022 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки и долгосрочных параметров регулирования (далее – Экспертное заключение на 2018 год) информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

В заключении к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 27.12.2017 по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2018 год (протокол заседания от 27.12.2017 №54) отражена необходимая валовая выручка территориальных сетевых организаций (ТСО) смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в размере 123 025,019 тыс. руб., в том числе:

* на содержание электрических сетей 107 709,109 тыс. руб. (1 полугодие – 54 539,016 тыс. руб., 2 полугодие – 53 170,093 тыс. руб.);
* на оплату потерь 15 315,91 тыс. руб. (1 полугодие – 7 551,926 тыс. руб., 2 полугодие – 7 763,984 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На территории Новгородской области действует смешанная схема расчетов между электросетевыми организациями.

Для расчета единых (котловых) тарифов за услуги по передаче электроэнергии по электрическим сетям Новгородской области на 2018 год Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области учтены два «котлодержателя»: филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и АО «Новгородоблэлектро».

На 2018 год Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области установлены индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и 8 территориальными сетевыми организациями по схеме «котел сверху» следующими постановлениями Комитета:

* от 25.12.2017 № 52/1 (для взаиморасчетов с АО «Оборонэнерго», ООО  «ТранснефтьЭлектросетьСервис», ОАО «РЖД»);
* от 25.12.2017 № 52/2 (для взаиморасчетов с ИП Конь К.В., ООО «Энергосистемы»);
* от 25.12.2017 № 52 (для взаиморасчетов с ООО «Теплоэнергосервис», ООО «Фирма «Элком», ООО «Электрические сети»).

Исполнитель отмечает, что по данным, размещенным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на официальном сайте в рамках раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2018 год плановые расходы на оплату услуг смежных ТСО составляют 123 791,53 тыс. руб.

Исполнителем проанализированы представленные филиалом фактические данные по расходам на оплату услуг смежных ТСО за 2018 год. Расчет расходов произведен по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии, утвержденным указанными выше постановлениями Комитета для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и смежными ТСО, исходя из фактических объемов сальдированного перетока электрической энергии и заявленной мощности.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оплату услуг ТСО за 2018 год составили 118 035,88 тыс. руб., что ниже величины, учтенной Комитетом на 2018 год на 4 989,14 тыс. руб. или на 4,06%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ТБР | Факт | отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| Расходы на оплату услуг смежных ТСО, тыс. руб. | 123 025,02 | 118 035,88 | - 4 989,14 | -4,06 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток электроэнергии в сальдированном выражении, мощность** | | | | **Утвержденные Комитетом  индивидуальные тарифы** | | | | **Расходы за 2018 год, тыс. руб.** | | |
| **Одноставочный тариф, руб./МВтч** | | **Двухставочный тариф,  руб./МВтч, руб./МВт мес.** | |
| **ед.изм.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** |
|  | **Расчеты по одноставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | ОАО "Оборонэнерго" | тыс. кВтч | 7 941,77 | 6 982,10 | 14 923,87 | 1 186,3 | 1 196,1 |  |  | 9 421,32 | 8 351,29 | 17 772,61 |
| 2 | ОАО "РЖД" | тыс. кВтч | 202 556,99 | 138 539,09 | 341 096,08 | 95,3 | 95,7 |  |  | 19 303,68 | 13 258,19 | 32 561,87 |
| 3 | ООО "Электросети" | тыс. кВтч | 1 618,43 | 1 794,56 | 3 412,99 | 471,9 | 473,2 |  |  | 763,74 | 849,19 | 1 612,92 |
| 4 | ООО "Энергосистемы" | тыс. кВтч | 3 483,86 | 3 297,19 | 6 781,06 | 3 667,9 | 3 671,9 |  |  | 12 778,45 | 12 106,97 | 24 885,42 |
| 5 | ООО "Теплоэнергосервис" | тыс. кВтч | 4 601,67 | 5 468,48 | 10 070,15 | 691,3 | 697,2 |  |  | 3 181,14 | 3 812,63 | 6 993,76 |
| 6 | ООО "Фирма "Элком" | тыс. кВтч | 472,14 | 202,88 | 675,02 | 558,0 | 559,5 |  |  | 263,45 | 113,51 | 376,97 |
|  | **Расчеты по двухставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | ООО "Транснефть Электросеть Сервис" | тыс. кВтч | 124 519,79 | 117 215,61 | 241 735,39 |  |  | 0,0592 | 0,0619 | 7,37 | 7,26 | 14,63 |
| МВт | 42,2160 | 40,1904 |  |  |  | 55 745,20 | 55 745,20 | 14 120,04 | 13 442,53 | 27 562,57 |
| 8 | ИП Конь К.В. | тыс. кВтч | 4 659,27 | 4 775,27 | 9 434,55 |  |  | 200,71 | 208,74 | 935,16 | 996,79 | 1 931,95 |
| МВт | 4,0213 | 4,0213 |  |  |  | 89 589,19 | 89 589,19 | 2 161,59 | 2 161,59 | 4 323,18 |
|  | **ВСЕГО** | **тыс. кВтч** | **349 853,92** | **278 275,18** | **628 129,10** |  |  |  |  | **62 935,94** | **55 099,94** | **118 035,88** |

Исполнитель отмечает отсутствие информации по плановым балансовым показателям территориальных сетевых организаций (объема сальдированного перетока электроэнергии между смежными сетевыми организациями, величины заявленной мощности, уровня потерь электрической энергии в сетях ТСО), учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год, что не позволяет произвести сравнительный факторный анализ и выявить причины отклонения фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2018 год от соответствующих плановых показателей.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017, 2018 годы.**

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно в соответствии с методическими указаниями осуществляется корректировка необходимой валовой выручки, установленной на долгосрочный 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.

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» с 2010 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017, 2018 годы по фактическим данным 2015, 2016 годов осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

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

* компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов;
* корректировка необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на соответствующий год долгосрочного периода регулирования;
* корректировка, связанная с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;
* выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178.
  1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год.**

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2015 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» направлены в адрес Комитета по тарифной политике Новгородской области заявлением от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/1874 по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и от 27.04.2016 №МР2/6/02-ОЗ-07/187З о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период до 2025 года.

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов**

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э (в редакции от 18.03.2015, действующей на момент установления тарифов на 2017 год) компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, производится по формуле:



, где:

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

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» заявлена компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 год в сумме 116 181,71 тыс. руб.

Расчет корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным, произведенный филиалом приведен в следующей таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | | **Единица измерения** | | **Установлено при тарифном регулировании** | | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 год** | | | | | | | |
| Величина НВВ за 2015 год  (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и без учета оплаты потерь в сетях РСК)  Факт - без учета нагрузочных потерь | НВВ2015 | тыс. руб. | | 3 588 071,22 | | 3 485 824,87 | |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | | х | | 160 095,56 | |
| **Величина корректировки** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | | **х** | | **102 246,35** | |
| ИПЦ 2016 года |  | % | |  | | 7,4 | |
| ИПЦ 2017 года |  | % | |  | | 5,8 | |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | | **х** | | **116 181,71** | |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета отсутствует информация о размере компенсации по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 год, принятом Комитетом в НВВ на 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» утверждена на 2015 год в размере 2 826 068,2 тыс. рублей (в соответствии с приложением к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69) без учета расходов на оплату услуг ТСО и оплату потерь электроэнергии.

В соответствии с заключением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Новгородской области, поставляемой потребителям на 2015 год, НВВ смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» территориально-сетевых организаций составляет 73 766,4 тыс. руб. (с учетом оплаты потерь).

В соответствии с заключением к заседанию правления Комитета по ценовой и тарифной политике области по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2015-2017 гг. для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области необходимой валовой выручки (далее – Экспертное заключение на 2015 год) необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на 2015 год составляет 688 237,33 тыс. руб.

Таким образом, скорректированная необходимая валовая выручка, установленная Комитетом на 2015 год составляет 3 588 071,9 тыс. руб. (2 826 068,2 + 73 766,4 + 688 237,3).

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Новгородской области, поставляемой потребителям на 2015 год, установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69/3 (с изменениями от 23.06.2015).

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Новгородской области (между ПАО «МРСК Северо-Запада» и АО «Новгородоблэлектро») на 2015 год установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69/2 (с изменениями от 23.06.2015).

В соответствии с отчетной формой №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» фактический объем оказанных услуг по передаче электрической энергии за 2015 год составил 3 328 724,03 тыс. кВт\*ч. Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 год составил 3 645 920,43 тыс. руб. (по котловым и индивидуальным тарифам) без учета НДС. Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 160 095,56 тыс. руб. выручка от услуг по передаче электрической энергии за 2015 год составляет 3 485 824,87 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета филиала за 2015 год, отраженным в таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585.

При определении величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, Исполнителем учтены размеры ИПЦ в соответствии с актуальным на момент утверждения тарифов на 2017 год Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 24.11.2016 (ИПЦ: оценка на 2016 год – 107,1%, прогноз на 2017 год – 104,7%) (далее в настоящем разделе – Прогноз СЭР РФ на 2017 год).

Таким образом, в соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э, величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов, рассчитанная Исполнителем, составляет 114 652,61 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | | **Единица измерения** | | **Установлено при тарифном регулировании** | | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки за 2015 год от утвержденной при установлении тарифов** | | | | | | | |
| Величина НВВ за 2015 год  (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и без учета оплаты потерь в сетях РСК)  Факт - без учета нагрузочных потерь | НВВ2015 | тыс. руб. | | 3 588 071,22 | | 3 485 824,87 | |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | | х | | 160 095,56 | |
| **Величина корректировки** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | | **х** | | **102 246,35** | |
| ИПЦ 2016 года |  | % | |  | | 7,1 | |
| ИПЦ 2017 года |  | % | |  | | 4,7 | |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | | **х** | | **114 652,61** | |

Сумма корректировки, рассчитанная Исполнителем, ниже на 1 529,1 тыс. руб. величины, рассчитанной Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **По расчету Комитета** | **По расчету Исполнителя** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | |
| Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов | 116 181,71 | Расчет в экспертном заключении отсутствует | 114 652,61 | 114 652,61 | | -1 529,1 |

Исполнитель считает, что Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области не обосновано не включена в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки за 2015 год от утвержденной при установлении тарифов согласно п.42 Методических указаний № 228-э в размере 114 652,61 тыс. руб.

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям**

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

**

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

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](file:///C:\Users\Admin\Downloads\Приказ%20Федеральной%20службы%20по%20тарифам%20от%2030%20марта%202012%20г%20N%20228%20э%20Об%20утверждении%20М.rtf#sub_1019) настоящих Методических указаний;

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



 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с «Расчетом корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным», сумма компенсации операционных расходов за 2015 год, рассчитана филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на сумму 116 777,7 тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э.

В соответствии со «Сводной таблицей корректировок, включенных в расчет НВВ на 2017 год», а также в расчете необходимой валовой выручки по RAB (шаблон ENERGY.KTL.RAB.CALC.NVV.NET), представленных филиалом в Комитет, компенсация операционных расходов за 2015 год заявлена и указана по строке «Экономия операционных расходов» и составляет 115 228,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано следующее.

Экономия операционных расходов за 2015 год согласно п. 16 Методических указаний, компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции на 2015 год согласно п.42 Методических указаний по расчету Комитета в размере 50 301,37 тыс. руб., Комитетом не принята, т.к. отсутствуют мероприятия по сокращению издержек организации. Организация несет расходы на добровольные виды страхования (медицинское и КАСКО), фактический ФОТ превышает базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, отчисления на содержание исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» и ПАО «Россети» превышает предусмотренный при тарифном регулировании базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, прочие расходы имеют тенденцию превышения плана. Однако расходы на выполнение ремонтов и материальных затрат на эти цели не исполнены на запланированном при тарифном регулировании уровне.

Комитет считает целесообразным проведение мероприятий по оптимизации указанных расходов.

Кроме того, в экспертном заключении указано, что Комитет исключает расходы по сертификации электрической энергии, предусмотренные за период 2010-2017 гг. в сумме 79 053,87 тыс. руб. до разрешения противоречий в действующем законодательстве по правовому осуществлению данных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области отсутствует расчет компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц за 2015 год на сумму 50 301,37 тыс. руб., указанную в экспертном заключении.

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

Фактический объем условных единиц за 2014 год по данным филиала составляет – 79 462,2 у.е., за 2015 год – 84 995,6 у.е.

В расчете филиала применены следующие размеры индексов потребительских цен:

* 2015 год (факт) – 15,4%;
* 2016 год (оценка) – 7,4%;
* 2017 год (план) – 4,7%.

При расчете филиал использует скорректированную величину операционных расходов, утвержденную на 2014 год, в размере 1 041 660,4 тыс. рублей.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с актуальным на момент утверждения тарифов на 2017 год Прогнозом СЭР РФ на 2017 год индексы потребительских цен в среднем за год составляют:

* 2015 год (отчет) – 15,5%;
* 2016 год (оценка) – 7,1%;
* 2017 год (прогноз) – 4,7%.

Скорректированные операционные расходы, утвержденные на 2014 год, составляют 1 033 731,4 тыс. рублей.

Таким образом, учитывая фактический объем условных единиц за 2014-2015 годы по данным филиала, величина компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц за 2015 год согласно формулам п.42 Методических указаний № 228-э по расчету Исполнителя составила 98 265,28 тыс. руб. (1 033 731,4 тыс. руб. \* (1,18824-1,10347) \* 1,071 \* 1,047).

Исполнитель считает, что Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области не обосновано не включена в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» на 2017 год компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц за 2015 год согласно п.42 Методических указаний № 228-э в размере 98 265,28 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Скорр. величина операционных расходов на 2014 год | ОР2014 | тыс.руб. | 1 041 660,4 | 1 041 660,4 | Расчет в экспертном заключении отсутствует | | 1 033 731,4 | 1 033 731,4 |
| Объем условных единиц за 2014 год | УЕ2014 | у.е. |  | 79 462,2 |  | 79 462,2 |
| ИПЦ на 2015 год | ИПЦ2015 | % | 6,7% | 15,4% | 6,7% | 15,5% |
| индекс эффективности операционных расходов | ИР | % | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Объем условных единиц на 2015 год | УЕ2015 | у.е. | 84 189,9 | 84 995,6 | 84 189,9 | 84 995,6 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов | Эл |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | ИКА2015 | % | 4,46% | 5,22% | 4,46% | 5,22% |
| Коэффициент индексации на 2015 год | Кинд2015 | - | 1,10347 | 1,20213 | 1,10347 | 1,18824 |
| Величина операционных расходов на 2015 год | ОР2015 | тыс.руб. | 1 149 436,7 | 1 252 207,5 | 1 140 687,3 | 1 228 319,6 |
| **Компенсация операционных расходов за 2015 год** | **ОР2015** | **тыс.руб.** | **х** | **102 770,82** | **х** | **87 632,24** |
| ИПЦ на 2016 год | ИПЦ2016 | % |  | 7,4% | х | 7,1% |
| ИПЦ на 2017 год | ИПЦ2017 | % |  | 5,8% | х | 4,7% |
| **Компенсация операционных расходов за 2015 год с учетом ИПЦ** | **ОР2015** | **тыс.руб.** |  | **116 777,7** | **х** | **98 265,28** |

Кроме того, как указано в экспертном заключении Комитета, из необходимой валовой выручки 2017 года Комитет исключает расходы по сертификации электрической энергии, предусмотренные за период 2010-2017 гг. в сумме 79 053,87 тыс. руб. до разрешения противоречий в действующем законодательстве по правовому осуществлению данных расходов.

Исполнитель отмечает, что операционные расходы устанавливаются на первый год долгосрочного периода регулирования, и в последующем, в течение этого периода, не пересматриваются, а корректируются по формулам пункта 19 Методических указаний № 228-э.

Действующим законодательством о тарифообразовании в сфере электроэнергетики не предусмотрена возможность корректировки операционных расходов по основаниям, указанным органом регулирования – наличие противоречий в действующем законодательстве по правовому осуществлению расходов.

Согласно положениям пункта 12 Основ ценообразования №1178 долгосрочные параметры регулирования деятельности территориальных сетевых организаций не пересматриваются в течение долгосрочного периода регулирования, за исключением случаев приведения решений об установлении указанных параметров в соответствие с законодательством Российской Федерации на основании вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), а также в случаях, предусмотренных [пунктом 36](https://base.garant.ru/70119304/2da952302ecf40abd59c6c9e8c5ea59e/#block_2036) Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике в отношении территориальных сетевых организаций, осуществляющих регулируемую деятельность одновременно на территориях городов федерального значения и граничащих с ними субъектов Российской Федерации.

Исполнитель отмечает, что на момент установления тарифов на 2017 год отсутствуют решения суда, решения ФАС России, принятые по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФАС России об отмене решений Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области в отношении принятых для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» величин операционных расходов.

Таким образом, Исполнитель считает, что действия Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области по исключению расходов на сертификацию электрической энергии из операционных расходов, установленных (скорректированных) на период 2010-2017 гг., исходя из базового уровня операционных расходов как долгосрочного параметра регулирования, являются неправомерными.

Действующим законодательством предусмотрен иной порядок исключения экономически необоснованных расходов.

Согласно абзацу 11 пункта 7 Основ ценообразования №1178 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.

Следовательно, Комитет, при выявлении экономически необоснованных расходов, учтенных при установлении базового уровня операционных расходов на первый долгосрочный период регулирования имеет право исключить данные расходы при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запад» - «Новгородэнерго».

Порядок осуществления данной корректировки по результатам итогов первого долгосрочного периода регулирования предусмотрен Методическими указаниями № 98-э.

Таким образом, вне зависимости от того, что было ли обоснованно включение расходов на сертификацию электрической энергии в состав базового уровня операционных расходов на долгосрочный период регулирования 2010 – 2017 гг., порядок исключения их из НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запад» - «Новгородэнерго» был нарушен органом регулирования.

Позиция Исполнителя по правомерности включения в необходимую валовую выручку сетевой организации расходов на сертификацию электрической энергии подробно описана в соответствующем разделе Отчета по Этапу 2.1.1.

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э - компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par205) - [21](#Par220) Методических указаний № 228-э. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



 - объем неподконтрольных расходов, установленный регулирующими органами, при корректировке НВВ (тарифов) на год i-2;

 - фактический объем неподконтрольных расходов, определяемый регулирующими органами с учетом результатов анализа обоснованности понесенных расходов регулируемой организации за год i-2.

Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов); изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2015 года в размере (-155 580,3) тыс. руб.

Документы для обоснования фактических неподконтрольных расходов за 2015 год, представленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» к заявлению об установлении тарифов на 2017 год и дополнительными письмами в адрес Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области, указаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» при анализе статей неподконтрольных расходов.

Плановое значение неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», утвержденное Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 2015 год, составляет 1 298 959,0 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015 год, составили 1 162 039,8 тыс. рублей.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2015** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт филиала** | **Корр-ка** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | тыс.руб | 982 691,0 | 881 495,8 | -101 195,2 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс.руб. | х | 98 782,4 | х |
| 2.Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб | 6 103,0 | 6 264,9 | 161,9 |
| 3.Налоги, всего, в том числе: | тыс.руб | 77 855,5 | 74 058,1 | -3 797,4 |
| плата за землю | тыс.руб | 17 327,5 | 16 522,4 | -805,1 |
| налог на имущество | тыс.руб | 58 605,0 | 55 555,2 | -3 049,8 |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб | 1 923,0 | 1 980,5 | 57,5 |
| 4.Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб | 142 927,4 | 162 647,5 | 19 720,1 |
| 5.Налог на прибыль | тыс.руб | 51 808,6 | 0,0 | -51 808,6 |
| 6.Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс.руб | 30 000,0 | 30 000,0 | 0,0 |
| 7.Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, в том числе: | тыс.руб | 7 573,6 | 7 573,6 | 0,0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс.руб** | **1 298 959,0** | **1 162 039,8** | **-136 919,3** |

Заявленная сумма корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год в размере (-155 580,3) тыс. руб., рассчитана филиалом с учетом ИПЦ на 2016 год в размере 107,4% и ИПЦ на 2017 год – 105,8%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению Комитета корректировка неподконтрольных расходов по п.21 Методических указаний №228-э, исходя из фактических показателей за 2015 год, принята Комитетом на следующем уровне, тыс. руб. (без НДС):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2015г. | Факт за 2015 г (скорректированный Комитетом факт) | Корректировка  (+) выпадающие доходы  (-) излишне получено |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 982 691 | 980 278,2 | -2 412,83 |
| Аренда имущества | 6 103 | 3 665,09 | -2 437,91 |
| Плата и налог за землю | 17 327,5 | 16 522,43 | -805,07 |
| Налог на имущество | 58 605 | 55 307,434 | -3 297,566 |
| Прочие налоги (транспортный налог и плата за выбросы) | 1 923 | (1 790,133) | -132,987 |
| Налог на прибыль | 51 808,6 | 24 050 | -27 758,6 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 142 927,4 | (156 648,37) | +13 720,97 |
| **Итого:** |  |  | **-23 123,993** |

Сумма корректировки неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2015 год, рассчитанная Комитетом составила (-26 002,42) тыс. руб. (-23 123,993 \* 1,074 \* 1,047) с учетом ИПЦ 2016 г. = 1,074; ИПЦ 2017 г. = 1,047.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год, не учтенных при установлении тарифов.

В связи с тем, что в экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области корректировка выпадающих доходы от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования, за 2015 год отражается отдельно (не в составе неподконтрольных расходов), расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год произведен Исполнителем без их учета. Анализ компенсации выпадающих доходов филиала от льготного технологического присоединения за 2015 год производится Исполнителем отдельно в данном разделе настоящего Отчета.

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета не отражена позиция по скорректированным Комитетом фактическим расходам филиала за 2015 год, не указаны основания, по которым отдельные фактические расходы признаны необоснованными.

Результаты расчета суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Утверждено при тарифном регулировании на 2015 год, тыс. руб.** | **Факт Филиала за 2015 год,**  **тыс. руб.** | **Принято Комитетом за 2015 год,**  **тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя за 2015 год,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | 982 691,0 | 881 495,8 | 980 278,2 | 881 495,8 |
|  | Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | х | 98 782,4 |  | 98 782,4 |
| 2 | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 103,0 | 6 264,9 | 3 665,09 | 3 665,09 |
| 3 | Налоги, всего, в том числе: | 77 855,5 | 74 058,1 | 73 620,00 | 73 738,63 |
| 3.1. | Плата за землю | 17 327,5 | 16 522,4 | 16 522,43 | 16 522,43 |
| 3.2. | Налог на имущество | 58 605,0 | 55 555,2 | 55 307,43 | 55 442,43 |
| 3.3. | Прочие налоги и сборы | 1 923,0 | 1 980,5 | 1 790,13 | 1 773,78 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 142 927,4 | 162 647,5 | 156 648,37 | 153 064,1 |
| 5 | Налог на прибыль | 51 808,6 | 0,0 | 24 050,00 | 26 293,00 |
| 6 | Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | 30 000,0 | 30 000,0 | - | 30 000,00 |
| **7** | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **1 291 385,5** | **1 154 466,2** | **1 238 261,62** | **1 168 256,58** |
| **8** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-136 919,26** | **-23 123,84** | **-123 128,89** |
| 9 | ИПЦ на 2016 год |  | 7,4% | 7,4% | 7,1% |
| 10 | ИПЦ на 2017 год |  | 5,8% | 4,7% | 4,7% |
| **11** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-155 580,26** | **-26 002,25** | **-138 068,98** |

Величина компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год, не учтенных при установлении тарифов по расчету Исполнителя составила (-138 068,98) тыс. руб. (1 168 256,58 тыс. руб. – 1  291 385,5 тыс. руб. \* 1,071 \* 1,047), что меньше величины определенной Комитетом на 112 066,73 тыс. руб. и больше величины, заявленной филиалом на 17 511,28 тыс. руб.

***Услуги ПАО «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).

Согласно актам об оказании услуг по передаче электрической энергии, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-запада» - «Новгородэнерго» в тарифное дело, расходы на оплату оказанных ПАО «ФСК ЕЭС» услуг за 2015 год составляют 881 495,76 тыс. руб. без учета стоимости потерь электрической энергии, оплаченных в составе цен (тарифов) на оптовом рынке электрической энергии (мощности). Это соответствует фактическим данным за 2015 год, отраженным в таблице 1.6 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585.

***Аренда имущества.***

Руководствуясь подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования (в редакции, действующей на момент установления тарифов на 2017 год), в соответствии с которым расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу, Комитет считает обоснованной сумму арендной платы в размере 3 665,09 тыс. руб.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» в тарифное дело, Исполнитель отмечает, что договора аренды не содержат расшифровки суммы арендной платы с учетом пункта 28 Основ ценообразования.

Принимая во внимание отсутствие в материалах тарифного дела документов от Арендодателей, подтверждающих фактическое начисление амортизации и налога на имущество (ведомости амортизационных отчислений и налоговые декларации с расчетом налога на имущество по арендуемым объектам), Исполнитель полагает, что учет Комитетом по тарифной политике Новгородской области расходов на аренду за 2015 год в размере 3 665,09 тыс. руб. может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, нарушением со стороны Комитета.

Рекомендации и предложения филиалу к формированию пакета обосновывающих документов, необходимых для предоставления в регулирующий орган с целью обоснования расходов по данной статье даны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год».

***Налоги.***

***Плата и налог за землю.***

Комитетом по тарифной политике Новгородской области фактические расходы по плате за землю и земельному налогу за 2015 год приняты в размере 16 522,43 тыс. руб. на уровне фактических расходов, отраженных филиалом по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии». Исполнитель считает обоснованными фактические расходы филиала по данной статье в полном объеме.

***Налог на имущество.***

Фактические расходы по налогу на имущество за 2015 год приняты Комитетом в размере 55 307,434 тыс. руб.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на имущество организаций сумма налога по филиалу «Новгородэнерго» за 2015 год составляет 55 695,181 тыс. руб., в том числе:

- 40 469,116 тыс. руб. по ставке 1%;

- 15 226,065 тыс. руб. по ставке 2,2%.

Учитывая, что в категорию имущества, налогообложение которого осуществляется по льготной ставке 1%, входят объекты электросетевого хозяйства, Исполнитель считает обоснованным принять начисленный за 2015 год налог по данной ставке в полном объеме.

Сумму налога, начисленную по ставке 2,2%, Исполнитель считает обоснованной с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2015 год в размере 98,34%, то есть в сумме 14 973,31 тыс. руб. (15 226,065 тыс. руб. \* 98,34%).

Таким образом, по мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по налогу на имущество за 2015 год в сумме 55 442,426 тыс. руб. (40 469,116 тыс. руб. + 14 973,31 тыс. руб.).

***Прочие налоги (транспортный налог и плата за выбросы).***

Транспортный налог.

По результатам анализа представленных филиалом в материалах тарифного дела документов, Исполнитель отмечает, что величина транспортного налога в налоговой декларации за 2015 год по транспортному налогу не соответствует величине фактического налога за 2015 год, отраженной в расчетной таблице по транспортному налогу на 2017 год (декларация – 1 702,151 тыс. руб., таблица расчет транспортного налога всего по филиалу - 1 694,458 тыс. руб. (факт 2015 года)).

Исполнитель считает, что расходы по уплате транспортного налога за 2015 год по двум легковым автомобилям представительского класса с мощностью двигателя 249 л.с. и 282 л.с. на сумму 60,975 тыс. руб., являются экономически необоснованными, так как отсутствует производственная необходимость и целесообразность их использования при оказании услуг по передаче электрической энергии.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по транспортному налогу за 2015 год в сумме 1 613,93 тыс. руб. по данным налоговой декларации ((1 702,151 тыс. руб. – 60,975 тыс. руб.) \* 98,34%) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2015 год в размере 98,34%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с подпунктом 4 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду включаются регулирующим органом в пределах установленных нормативов и (или) лимитов.

В соответствии с представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» расчетом платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год, сумма платы составляет 225,27 тыс. руб., в том числе в пределах установленных лимитов 162,55 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год в сумме 159,85 тыс. руб. (162,55 тыс. руб. \* 98,34%) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2015 год в размере 98,34%.

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

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э фактический объем неподконтрольных расходов определяется регулирующим органом с учетом результатов анализа обоснованности понесенных расходов регулируемой организации.

На основании информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии за 2015 год, размещенной филиалом «Новгородэнерго» на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации, фактические отчисления на социальные нужды в составе неподконтрольных расходов составили 153 064,10 тыс. руб. (фактические расходы на оплату труда указаны в размере 508 513,94 тыс. руб.).

Плановый размер расходов на оплату труда работников филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2015 год составляет 520 824,6 тыс. руб. (от базового уровня подконтрольных расходов с учетом ежегодных коэффициентов индексации за период 2011-2015 гг.):

| **Период** | **Скорректированный коэффициент индексации** | **Уровень операционных расходов, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы на оплату труда, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовый уровень (ОР0 ) | | 805 896,5 | 367 963,0 |
| 2011 | 1,068 | 860 906,1 | 393 079,7 |
| 2012 | 1,047 | 901 166,8 | 411 462,3 |
| 2013 | 1,095 | 987 096,9 | 450 697,0 |
| 2014 | 1,047 | 1 033 731,4 | 471 989,7 |
| 2015 | 1,103 | 1 140 687,3 | 520 824,6 |

Таким образом, фактические расходы филиала по оплате труда не превысили учтенные в тарифных решениях.

Необходимо отметить, что по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактическая величина операционных расходов за 2015 год составила 985 892,83 тыс. руб., что меньше на 154 794,47 тыс. руб. (или на 13,6%) плановой скорректированной величины операционных расходов, установленных Комитетом на 2015 год в размере 1 140 687,3 тыс. руб.

В связи с не превышением филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» суммы фактических расходов на оплату труда и в целом операционных расходов над установленными при утверждении тарифов, Исполнитель считает фактические расходы по отчислениям на социальные нужды за 2015 год, отнесенные филиалом на вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 153 064,1 тыс. руб. обоснованными в полном объеме.

***Налог на прибыль.***

Расходы по налогу на прибыль филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015 год проанализированы и рассчитаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2017 год» по статье «Налог на прибыль».

В соответствии с расчетом Исполнителя налог на прибыль за 2015 год по видам деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и «технологическое присоединение к электрическим сетям» составляет 25 464,27 тыс. руб. Указанная сумма учтена Исполнителем при определении суммы компенсации неподконтрольных расходов по итогам 2015 года.

На основании представленных документов, Исполнитель считает, что Комитетом не проанализированы данные раздельного учета филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015 год и необоснованно занижена принятая по статье «Налог на прибыль» за 2015 год  сумма на 1 414,27 тыс. руб.

Однако, необходимо отметить, что Комитетом учтен налог на прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям за 2015 год в размере 2 243 тыс. руб. в составе выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2015 год для включения в НВВ на 2017 год.

***Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров.***

Исполнитель отмечает, что сумма в размере 30 000,0 тыс. руб., указанная филиалом в составе неподконтрольных расходов по статье «Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров», отражает сумму непогашенной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт», которое признано Решением Арбитражного суда Новгородской области от 23.12.2013 (в полном объеме изготовлено 24.12.2013) несостоятельным (банкротом) и в отношении него введена процедура конкурсного производства. Определениями Арбитражного суда Новгородской области по делу № А44-814/2013 от 24.09.2013 и от 10.12.2015 включены требования ПАО «МРСК Северо-Запада» в реестр требований кредиторов ОАО «Новгородоблэнергосбыт» в сумме задолженности 337 816,279 тыс. руб. с НДС (286 284,98 тыс. руб. без НДС). Невозвратные долги ОАО «Новгородоблэнергосбыт» по решению суда учтены Комитетом по тарифной политике Новгородской области в первом долгосрочном периоде регулирования. Распределение суммы данной задолженности как сомнительных долгов предусмотрено Комитетом по годам следующим образом: 2015 г. - 30 000 тыс. руб.; 2016 г. - 77 756,6 тыс. руб.; 2017 г,- 178 528,38 тыс. руб.

В тарифное дело по установлению тарифов на 2017 год филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен перечень сомнительной дебиторской задолженности филиала, включенной в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 на общую сумму 549 563,18 тыс. руб., в том числе сомнительные долги по ОАО «Новгородоблэнергосбыт» – 506 921,62 тыс. руб. В представленном перечне филиал не выделяет из общей суммы резервов по сомнительным долгам задолженность за оказанные услуги по передаче электрической энергии.

Необходимо отметить, что срок конкурсного производства в отношении ОАО «Новгородоблэнергосбыт» неоднократно продлевался. На момент установления тарифов на 2017 год и по настоящее время конкурсное производство не завершено. Созданный резерв по ОАО «Новгородоблэнергосбыт» может быть частично восстановлен.

Таким образом, по мнению Исполнителя, сумма сомнительной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт», включенной филиалом в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2015 г. может быть принята в составе фактических неподконтрольных расходов за 2015 год в размере 30 000,0 тыс. руб., учтенном при установлении тарифов.

Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области сумма корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2015 года рассчитана без рассмотрения данной статьи (т.е. корректировка по данной статье Комитетом не производилась).

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов**

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

Расчет корректировки производится согласно формуле:



 - цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная согласно Основам ценообразования, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в году i-1;

 - средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в году i-1, определенная согласно Основам ценообразования;

 - фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-1;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-1;

 - плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в году i-1. В случае исключения из фактического объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1 (вследствие расторжения/прекращения действия договора, судебного решения и так далее) объемов услуг передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, величина ПР i-1 снижается на плановый объем услуг, оказанных с использованием точек присоединения к ЕНЭС, переданных в аренду РСК, фактически исключенных из объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1;

 - объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на год i-1;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с расчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, составляет (-54 718,3) тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 2 013,4 | 2 051,8 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн.кВт\*ч | 3 672,9 | 3 687,2 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | Пф 2015 | млн.кВт\*ч | 341,8 | 345,4 |
| Уменьшение на стоимость нагрузочных потерь |  | тыс.руб. | х | 61 313,1 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2015 | тыс.руб. | х | -54 718,3 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано, что в соответствии с п.26 Методических указаний №228-э корректировка по фактическим данным за 2015 год по покупке потерь электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по расчету Комитета составила 13 164,84 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета отсутствует расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год.

Покупка электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях производилась в 2015 году между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» как потребителем и гарантирующим поставщиком ООО «ТНС энерго Великий Новгород».

Согласно данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» фактическое поступление в сеть электроэнергии за 2015 год составило 3 687,232598 млн. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 345,400115 млн. кВт\*ч.

Исходя из представленных филиалом данных, фактическая среднегодовая цена покупки электроэнергии в целях компенсации потерь в сетях за 2015 год составила 2 051,78 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах корректировки со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», а также соответствует информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии, размещенной «Новгородэнерго» на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2015 год** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план (ТБР)** | **факт** |
|  | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 688 237,3 | 708 684,1 | в т.ч. нагрузочные потери |
| 1.1. | Объем технологических потерь | тыс.МВт·ч | 341,82 | 345,40 |  |
| 1.2. | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | руб. | 2 013,45 | 2 051,78 |  |

Согласно данным филиала, стоимость нагрузочных потерь за 2015 год составила 61 313,14 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета не приводятся показатели, исходя из которых, Комитетом определена сумма корректировки в размере 13 164,84 тыс. руб.

Однако Исполнитель предполагает, что Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при расчете корректировки по фактическим данным за 2015 год по покупке потерь электрической энергии не учтена стоимость нагрузочных потерь за 2015 год и не применены индексы потребительских цен на 2016-2017 гг.

По расчету Исполнителя величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, составляет   
(-53 998,1 тыс. руб.), что меньше суммы, определенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 67 162,94 тыс. руб. и выше на 720,16 тыс. руб. суммы рассчитанной филиалом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 2 013,4 | 2 051,8 | 2 013,4 | 2 051,8 | 2 013,4 | 2 051,8 |
| Объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн.кВт\*ч | 3 672,9 | 3 687,2 | 3 672,9 | 3 687,2 | 3 672,9 | 3 687,2 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | Пф 2015 | млн.кВт\*ч | 341,8 | 345,4 | 341,8 | 345,4 | 341,8 | 345,4 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2015 | тыс.руб. | х | 13 158,0 | х | **13 164,8** | х | 13 158,0 |
| Стоимость нагрузочных потерь (вычитается) |  | тыс.руб. | х | 61 313,1 | х |  | х | 61 313,1 |
| ИПЦ на 2016 год | ИПЦ2016 | % | х | 7,4% | х |  | х | 7,1% |
| ИПЦ на 2017 год | ИПЦ2017 | % | х | 5,8% | х |  | х | 4,7% |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | ∆КоррЦП2015 | **тыс.руб.** | х | **-54 718,26** | х |  | х | **-53 998,10** |

* + 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

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

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

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

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

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

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

Распоряжением правительства Новгородской области от 18.09.2015 № 284-рг утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2015 год.

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

* освоение 106 503,0 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 220 760 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 278 618 млн. руб. с НДС, в том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 198 468 тыс. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 198 467 94, млн. руб.;
* от технологического присоединения потребителей – 59 930,45 тыс. руб.;
* возврат НДС – 18 783,17 тыс. руб.;
* Прочие собственные средства – 1 436,01 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

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

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

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования инвестиционной программы в 2015 году | ИП2015 | тыс.руб. | 176 040,0 | 267 994,9 |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год, в т.ч.: | СС2015 | тыс.руб. | х | 353 190,5 |
| Скор. величина возврата инвестированного капитала на 2015 год | ВК2015 | тыс.руб. | х | 434 055,3 |
| Скор. величина дохода на капитал на 2015 год | ДК2015 | тыс.руб. | х | 713 965,2 |
| Величина сглаживания в 2015 году | ∆НВВсг корр2015 | тыс.руб. | х | -535 432,5 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году | Кр2015 | тыс.руб. | х | 252 298,3 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году | Расхприб2015 | тыс.руб. | х | 7 099,3 |
| Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев | ∆НВВкоррИП2015 9 мес | тыс.руб. | -39 861,1 | х |
| В случае применения одност.тарифа: |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2015 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 0% | 0% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2015 | млн.кВт\*ч | 3 329,9 | 3 326,9 |
| **Величина корректировки** | **∆НВВкоррИП2017** | **тыс. руб.** | **х** | **144 628,8** |

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы составила 144 628,8 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка от фактического исполнения ИПР за отчетный период рассчитывается по п.42 Методических указаний №228-э.

Объем собственных средств в отчетном периоде 2015 г на реализацию инвестиционной программы в части передачи электрической энергии по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» превышает объем фактического финансирования инвестиционной программы за данный период. Корректировка от фактического исполнения ИПР за 2015 год составляет   
(-83 154,91) тыс. руб.

Исполнение инвестиционной программы (все виды деятельности) согласно отчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2015г. (%) | | 9 мес.2016г. (%) | |
| Освоение капвложений | | 107,63 | | 53,4 |
| Объем ввода основных фондов | | 86 | | 58 |
| По финансированию ИПР | | 134,4 | | 61 |

Пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы в заключении к заседанию Правления комитета по ценовой и тарифной политике области 28.12.2016 года по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2017-2025 годы для ПАО «МРСК Северо Запада» на территории Новгородской области не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год представил следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.

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 ценовой и тарифной политике Новгородской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2015 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2015 год, плановый объем финансирования составляет 278,618 млн. руб. с НДС, фактический объем 374,58 млн. руб. с НДС. Информация об исполнении инвестиционной программы за 2015 год за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) в отчете не отражена.

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 106 503 тыс. руб. без НДС и фактическими 114 632 тыс. руб. без НДС.

В отчетах по исполнению инвестиционной программы плановые показатели указаны филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в соответствии с редакцией, утвержденной распоряжением правительства Новгородской области от 18.09.2015 № 284-рг. Учитывая данный момент, Исполнитель при расчете корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год принял плановые показатели вышеуказанной редакции.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» за 2015 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 5 107,16 тыс. руб. (с НДС).

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Киприя", расположенной в Хвойнинском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от выключателя МКП-110 кВ и от силовых трансформаторов) | 0,14 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Кулотино", расположенной в Окуловском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от силовых трансформаторов) | 0,11 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ (усиление надежности сетей 10 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 4,04 |
| "Реконструкция ПС 110/10 кВ "Восточная для электроснабжения малоэтажного жилищного строительства, расположенного по адрессу: Новгородская область, Новгородский район, н.п. Волховец (заявитель ООО НОВОИНВЕСТ) | 0,05 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Валдай" с доукомплектацией резервных ячеек 10 кВ для электроснабжения жилой застройки и ФГУБУЗ "Клиническая больница №122 им. Л.Г. Соколова Федерального медико-биологического агентства", расположенных в г. Валдай Новгородской области (заявитель: ОАО "НОЭС") | 0,08 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Западная» для электроснабжения жилых домов и общественных зданий, расположенных по адресу: Великий Новгород, ул. Завокзальная, д.12 (заявитель: ОАО «Новгородоблэлектро») | 0,05 |
| "Реконструкция ПС 110/10 кВ "Восточная для электроснабжения коттеджного поселка в н.п. Волховец Новгородского района Новгородской области (заявитель: ООО "Трест-2") | 0,04 |
| Строительство отпайки ВЛЗ-10 кВ Л-2 ПС "Оксочи" и 2КТПК-10/0,4 кВ для электроснабжения ПНИ "Оксочи" в н.п. Подгорное Маловишерского района Новгородской области (заявитель: ОАУСО "Маловишерский ПНИ "Оксочи"") | 0,59 |
| **Итого** | **5,11** |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 164 786,87 тыс. руб. с НДС.

| **Наименование объекта** | **Объем финансирования, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛ Демянская 2 (в том числе: Расширение просек и реконструкция ВЛ протяженностью 22,7 км с заменой провода АС-35 на СИП-3 (1х50) и опор) | 0,37 | 1,23 | 0,86 | 233% |
| Техническое перевооружение ДЗШ-110 ПС 110 кв "Прогресс" с оснащением УРОВ присоединений 110кВ" | 1,22 | 4,06 | 2,84 | 233% |
| Реконструкция устройств АЧР на ПС 35-110 кВ(ПС «Савино», ПС «Залучье», ПС «Районная», ПС «Западная») | 0,52 | 1,75 | 1,22 | 233% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ в ПО ИЭС (Расширение просек ВЛ 35 кВ В ПО ИЭС) | 9,10 | 13,91 | 4,81 | 53% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-29 от ПС "Окуловская", ВЛ-10кВ Л-40 от ПС "Окуловская", ВЛ-10кВ Л-1 от ГЭС "Боровно" Окуловского района» | 1,08 | 3,59 | 2,51 | 233% |
| Реконструкция ВЛ 10 -0,4 кВ (усиление надежности сетей 10 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 40,30 | 120,08 | 79,78 | 198% |
| Реконструкция ВЛ 10 -0,4 кВ (усиление надежности сетей 10 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 7,19 | 21,21 | 14,02 | 195% |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ в целях присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной  мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), за исключением строительства энергообъектов в целях  технологического присоединения льготных заявителей. | 2,26 | 5,46 | 3,20 | 142% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 РП-10 кВ «Крестцы» для электроснабжения АЗС  в н.п. Ямская Слобода Крестецкого р-на 446 км автодороги Москва – Санкт-Петербург  (заявитель: ЗАО «Ком-Интерн») | 2,94 | 2,94 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ (усиление надежности сетей 0,4 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 4,18 | 10,23 | 6,05 | 145% |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ н.п. Сопки Холмского района | 0,87 | 2,91 | 2,03 | 233% |
| Реконструкция КЛ 0,4 кВ (усиление надежности сетей 0,4 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 0,77 | 0,77 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ПС 110/6/10 кВ «Базовая с установкой 2-х дополнительных ячеек 10 кВ для электроснабжения многофункционального здания, расположенного по адресу: Великий Новгород, ул. Ломоносова, д.29» (заявитель: ООО «НОРДИНВЕСТ» Договор №50-02/461 от 18.07.2013) | 3,19 | 3,19 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ПС - 110/10/6 кВ "Парфино" | 1,98 | 1,98 | 0,00 | 0% |
| Расширение ПС 110/10/6кВ "Базовая" в г. Великий Новгород (замена оборудования и трансформаторов с 20 МВА, 25 МВА, 63 МВА на 2х63 МВА) | 0,05 | 0,05 | 0,00 | 0% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "ППС Быково" в д.Быково Пестовского района с заменой аккумуляторных батарей | 0,02 | 0,02 | 0,00 | 1% |
| Реконструкция ЗТП 10/0,4кВ "Григорово-2" | 8,61 | 17,00 | 8,39 | 98% |
| Реконструкция ТП 10-0,4 кВ (усиление надежности сетей 0,4 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности (прогноз) | 5,73 | 12,06 | 6,33 | 110% |
| Приобретение волоконно-оптические пары в кабеле на участке ПС Валдай-ПС Пола | 0,17 | 0,17 | 0,00 | 0% |
| Приобретение ВОЛС-ВЛ по договорам ОАО МТС и договорам ОАО МегаФон | 1,22 | 1,45 | 0,24 | 19% |
| Реконструкция оборудования Телемеханики на ПС «Неболчи» в ПО БЭС филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (Договор от 08.04.2014г № 65-00404-Б/14 на технологическое присоединение энергопринимающих устройств ООО «Сетново») | 0,86 | 0,86 | 0,00 | 0% |
| Приобретение смонтированных оптических волокон, размещенных на воздушных линиях электропередачи и объектах электроэнергетики филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по направлению Холм-Дунаево-Подберезье | 0,05 | 0,06 | 0,02 | 33% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Газовая" ПС 35/10кВ Яжелбицы, Реконструкция ограждения на ПС 35/10 кВ "Астрилово", Реконструкция ограждения на ПС 110/35/10 кВ "Пестово", Реконструкция ограждения на ПС 110/6 кВ "Парахино" | 3,24 | 3,95 | 0,72 | 22% |
| автотранспорт | 3,52 | 3,52 | 0,00 | 0% |
| Строительство отпайки ВЛз-10 кВ от ВЛ-10 кВ Л-2 ПС Мошенское, строительство ТП-10/0,4 кВА для электроснабжения дома-интерната для престарелых и инвалидов, расположенного в н.п. Половниково Мошенского района Новгородской области (заявитель - ОАУСО "Мошенской дом-интернат для престарелых и инвалидов") | 0,68 | 0,68 | 0,00 | 0% |
| Строительство двух отпаек ВЛ 10 кВ от л 2 и л 10 ПС Западная для электроснабжения жилых многоквартирных домов в н.п. Григорово Новгородского района (Заявитель ООО Управляющая компания Синтез Договор № 50-02/510 от 26.08.2013) | 0,09 | 0,11 | 0,01 | 14% |
| Строительство двух ВЛЗ 10 кВ с установкой дополнительных ячеек 10 кВ На ПС 110/10 кВ «Мостищи» и строительство ТП 10/0,4 кВ (заявитель ООО "Магистральные нефтепроводы "Дружба") Договор № 2748-И/13 от 12.11.2013 | 18,30 | 18,30 | 0,00 | 0% |
| Строительство ВЛ 10 кВ для подключения заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 3,68 | 11,79 | 8,11 | 220% |
| «Строительство ВЛИ-0,4кВ Л-5 от КТП-6/0,4кВ №3 «Тёсовский» для электроснабжения н.п. Тёсовский Новгородского района Новгородской области (заявитель: ООО «Полимерзащита»)» | 0,19 | 0,19 | 0,00 | 0% |
| Строительство ВЛ 0,4 кВ для обеспечения качества присоединяемой мощности для подключения заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 10,52 | 33,30 | 22,78 | 217% |
| Строительство 2-х кабельных линий 6 кВ с установкой дополнительных линейных ячеек 6 кВ на ПС 35/6 кВ «ЖБИ» для нужд административного здания №3 расположенного по адресу: Великий Новгород, ул. Магистральная, д. 12/11 (заявитель: УМВД РФ по Новгородской области) | 0,95 | 0,95 | 0,00 | 0% |
| Строительство КЛ-0,4кВ от КТП-10/0,4кВ «Сырково-1» для электроснабжения н.п. Сырково Новгородского района Новгородской области  (заявитель: ООО «ЛенСтрой») | 0,23 | 0,23 | 0,00 | 0% |
| Строительство линейной ячейки 10кВ на ПС 110/10 "Вишерская" | 2,75 | 2,75 | 0,00 | 0% |
| Строительство двухтрансформаторной подстанции 10/0,4кВ и 2-х участков ВЛЗ-10кВ от Л-2 и Л-10 ПС Новгородская для нужд административного здания центра кинологической службы со спортивными площадками, расположенного по адресу Великий Новгород, Лужское шоссе, квартал 243 (заявитель - УМВД РФ по Новгородской области) Договор №2251-И/13 от26.12.2013 | 11,70 | 11,70 | 0,00 | 0% |
| Строительство ТП 10- 0,4 кВ для подключения заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 1,33 | 2,20 | 0,87 | 65% |
| **Итого** | **149,86** | **314,65** | **164,79** | **110%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 73 935,35 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование объекта** | **Объем финансирования, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция ВЛз10кВ Л2 от ПС 110/10кВ "Оксочи" Маловишерского района Новгородской области | 0,01 | 0,00 | -0,01 | -84% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 от ПС «Неболчи» Любытинского района Новгород-ской области | 0,53 | 0,00 | -0,53 | -100% |
| Реконструкция ВЛ-0.4 кВ в н.п. Красный Бор с заменой КТП | 8,93 | 2,00 | -6,93 | -78% |
| Техперевооружение системы учета | 9,97 | 7,73 | -2,24 | -22% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС "Мошенское" Мошенского района Новгородской области | 0,13 | 0,00 | -0,13 | -98% |
| Реконструкция устройств АЧР на ПС 110 кВ (ПС «Киприя», ПС «Юбилейная», ПС «Вишерская», ПС «ЖБИ») | 1,50 | 1,48 | -0,02 | -1% |
| «Реконструкция ОРУ 110 ПС 110/35/6кВ «Огнеупоры» с корректировкой рабочего проекта «ПС 110/35/6кВ «Огнеупоры» шифр 014-06 (Замена трансформаторов 2х25 МВА на 2х25МВА) | 0,92 | 0,15 | -0,78 | -84% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Подберезье" (замена оборудования и трансформаторов с 2х10 МВА на 2х16 МВА) (Заявители: ООО "Агропромышленный концерн "Пулковский", Договор № 50-02/260 от 31.08.2011 г.; ООО "Флайдерер", Договор № 50-02/320 от 05.03.2012 г.; ООО "Газпром Центр ремонт", Заявка № 4329-И13 от 06.09.2013 г.) | 0,52 | 0,08 | -0,44 | -84% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ в ПО БЭС (Расширение просек ВЛ 110 кВ В ПО БЭС) | 23,59 | 6,62 | -16,98 | -72% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ в ПО ИЭС (Расширение просек ВЛ 110 кВ В ПО ИЭС) | 19,07 | 10,58 | -8,49 | -45% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ в ПО СЭС (Расширение просек ВЛ 110 кВ В ПО СЭС) | 2,05 | 1,84 | -0,21 | -10% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ в ПО ВЭС (Расширение просек ВЛ 110 кВ В ПО ВЭС) | 21,72 | 10,16 | -11,56 | -53% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ в ПО БЭС (Расширение просек ВЛ 35 кВ В ПО БЭС) | 5,18 | 0,16 | -5,02 | -97% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ в ПО СЭС (Расширение просек ВЛ 35 кВ В ПО СЭС) | 2,31 | 0,12 | -2,19 | -95% |
| Строительство 2-х отпаек ВЛЗ-10 кВ от Л-43 и Л-46 ПС «Мостищи» (заявитель ООО  «Производственная компания «Новгородские двери») | 0,20 | 0,18 | -0,02 | -10% |
| Строительство отпайки ВЛ-10 кВ от Л-1 РП «Миронеги» для электроснабжения жилого дома в н.п. Глебово Валдайского р-на (заявитель: Павлова И.Н.) | 8,19 | 6,77 | -1,43 | -17% |
| Погашение задолженности по объектам 2013 года | 0,01 | 0,00 | -0,01 | -100% |
| Реконструкция ВЛ 0,4 кВ (усиление надежности сетей 0,4 кв филиала Новгородэнерго) для обеспечения качества присоединяемой мощности для заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 0,47 | 0,00 | -0,47 | -100% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Савино» с заменой оборудования и трансформаторов  (2х6,3 МВА на 2х10МВА) | 0,17 | 0,03 | -0,14 | -82% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Восточная», строительство КЛ-10 кВ и отпайки ВЛЗ-10 кВ от Л-6 ПС «Восточная» (заявитель:ОАО «ОКБ Планета Договор 50-02/511 от 03.10.2013) | 4,71 | 0,24 | -4,46 | -95% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Мостищи» (заявитель: ООО «САУЕРЕССИГ») | 0,50 | 0,48 | -0,02 | -4% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Торфяное-71», ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Торфяное-71» для электроснабжения н.п. Торфяное Чудовского района Новгородской области (заявитель Котов О.В.) | 0,51 | 0,00 | -0,51 | -100% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Горгаз" для электроснабжения г.Сольцы Солецкого района Новгородской области (заявитель ОАО "Газпром газораспределение Великий Новгород в г. Старая Русса") | 0,41 | 0,40 | -0,01 | -3% |
| Реконструкция СТП-10/0,4 кВ «Панковка-39» и строительство ВЛИ-0,4 кВ от СТП-10/0,4 кВ «Панковка-39» для электроснабжения в н.п. Панковка Новгородского района Новгородской области (заявители: ООО «Приват», Ширинов Э.В.) | 0,62 | 0,06 | -0,56 | -90% |
| Реконструкция РП-10 кВ «Дубровка» (заявитель: ОАО «Мостотрест») | 0,52 | 0,48 | -0,05 | -9% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Дворищи-2» и ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Дворищи-2» для электроснабжения в н.п. Дворищи Маловишерского района Новгородской области (заявитель Распутина А.Д. ) | 1,00 | 0,00 | -1,00 | -100% |
| Погашение кредиторской задолжености (Реконтсрукция РПБ Чудовский РЭС) | 0,25 | 0,00 | -0,25 | -100% |
| ПВЭМ Оргтехника | 0,65 | 0,60 | -0,05 | -7% |
| Строительство ВЛИ-0,4 кВ Л-4 от КТП-10/0,4кВ «Курицко-4» для электроснабжения н.п. Курицко Новгородского района Новгородской области (заявитель: Иванов С.В.) | 0,26 | 0,23 | -0,03 | -12% |
| Строительство ВЛ 0,4 кВ для обеспечения качества присоединяемой мощности для подключения заявителей, запрашивающих мощность до 15 кВт включительно ( с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности) при условии не превышения расстояния от границ участка заявителя до энергообъектов сетевой организации 300м- в городах и 500м-в сельской местности | 12,61 | 3,21 | -9,41 | -75% |
| Строительство КЛ-10 кВ Л-4 от ПС 110/10 кВ "Южная" и КТП-10/0,4 кВ "КНС" для электроснабжения КНС "Аркажи" г. Великий Новгород (заявитель: МУП "Новгородский водоканал") | 1,25 | 1,24 | -0,01 | -1% |
| **Итого** | **128,76** | **54,82** | **-73,94** | **-57%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2015 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний №228-э:

, где

,

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

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

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

,где:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2015 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний №228-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 303 617,30 |  |  |  |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год |  |  | 278 617,57 |  |  |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год |  |  |  | 374 576,25 |  |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год |  |  | 149 859,68 | 314 646,54 | 164 786,87 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год |  |  |  | 5 107,16 | 5 107,16 |
| Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год |  |  | 128 757,90 | 54 822,55 | -73 935,35 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год инвестиционной программы) |  |  |  | 204 682,22 |  |

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

* 134% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 73% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом доходности инвестированного капитала, размещенной на официальном сайте (https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/2standartdisclosure/3disclosure/) приняты:

* сумма возврата капитала - 429 294,30 тыс. руб.;
* доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности - 556 129,20 тыс. руб.;
* изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания – (-421 716,70) тыс. руб.
* Согласно представленной Филиалом таблицы «Смета факт-план 2010-2016»:
* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2015 год - 252 298,27 тыс. руб.;
* величина фактических расходов из прибыли (денежные выплаты социального характера (по коллективному договору)) - 7 791,23 тыс. руб.

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

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

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2015 год составил 303 617,30 тыс. руб. без НДС. Плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в 2015 году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам ровна 0. В связи с чем плановый показатель финансирования инвестиционной программы принят без учета изменения полезного отпуска в размере, утвержденном в инвестиционной программе.

Фактическая величина ставки налога на добавленную стоимость за 2015 год принята в размере 18%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 303 617,30 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) **без НДС** |  | 236 116,59 | Х | 236 116,59 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 317 437,50 | 317 437,50 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 173 459,51 | 173 459,51 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 429 294,30 | Х | 429 294,30 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 556 129,20 | Х | 556 129,20 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов |  | -421 716,70 | Х | -421 716,70 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 252 298,27 | 252 298,27 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 7 791,23 | 7 791,23 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) | НВВ корИП | Х | Х | 104 568,83 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) | НВВкоррИП | Х | Х | -80 569,40 |

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

| **№** | **Показатели** | **Предложение ПАО "МРСК Северо Запада" "Новгородэнерго", тыс. руб.** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя (без учета пообъектного анализа), тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя (с учетом пообъектного анализа), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | 144 628,80 | -83 154,91 | 104 568,83 | -80 569,40 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | 353 190,46 | Х | 303 617,30 | 303 617,30 |
| 3 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 без НДС | 176 040,00 | Х | 236 116,59 | 236 116,59 |
| 4 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 без НДС | 267 994,92 | Х | 317 437,50 | 173 459,51 |
|  | Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев | -39 861,10 | Х | 0,00 | 0,00 |
|  | Справочно: |  | Х |  |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2015 год | 353 190,46 | Х | 303 617,30 | 303 617,30 |
|  | (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) |  | Х |  |  |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 434 055,28 | Х | 429 294,30 | 429 294,30 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2015 году | 713 965,24 | Х | 556 129,20 | 556 129,20 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2015 год, производимого в целях сглаживания тарифов | -535 432,52 | Х | -421 716,70 | -421 716,70 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2015 год | 252 298,27 | Х | 252 298,27 | 252 298,27 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2015 году, признанных РСК экономически обоснованными | 7 099,27 | Х | 7 791,23 | 7 791,23 |

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

* + 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сумма корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2015 г. составляет 0 тыс. руб.:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Скорр. величина НВВ на 2015 год (установленная в ТБР) | НВВ2015 | тыс. руб. | х | 2 826 068,2 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2015 году | Коб2015 | - | х | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2015 году | КНК2015 | - | х | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2015 \* КНК2015 | тыс. руб. | х | 0,0 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области размер корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2015 год показателей надежности и качества оказания услуг по передаче электрической энергии составляет 0 тыс. руб.

С учетом Методических указаний, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718, и приказа ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1 расчетный коэффициент КНК = 0 % от НВВ 2015 года.

Комитет отмечает, что показатели надежности и качества являются достигнутыми за 2015 год, но без значительных улучшений.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2017 года это 2015 год.

Скорректированная необходимая валовая выручка на 2015 год в соответствии с приложением к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69 составляет 2 826 068,2 тыс. руб.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:

, где:

 - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i.

 - 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.

 - максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

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

Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год определялся в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718.

Плановые значения показателей надежности и качества услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2015 год утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике новгородской области от 28.11.2014 №50/3.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» письмом от 29.03.2016 №МР2/6/02-03-07/1302 направил в Комитет по тарифной политике Новгородской области фактические данные по значениям показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела (к заявлению об установлении тарифов на 2017 год) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен расчет повышающего (понижающего) коэффициента, корректирующего НВВ с учетом надежности и качества. В расчете представлен анализ фактических показателей в сравнении с плановыми для определения их достижения ("достигнуто", "не достигнуто", "достигнуто со значительным улучшением").

Исполнителем проведен анализ информации, представленной филиалом по показателям надежности и качества услуг за 2015 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Оценка достижения показателя \*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Показатель надежности (Пп) | 0,240 | 0,182 | Достигнуто (Кнад = 0) |
| Показатель качества (Птсо) | 1,0102 | 0,96 | Достигнуто (Ккач = 0) |

\* Согласно пункту 4.3. Методических указаний №718 коэффициент допустимого отклонения для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2015 год составляет 25%.

В соответствии с пунктом 7.1 Методических указаний № 718 обобщенный показатель уровня надежности и качества по расчету Исполнителя составляет:

Коб = 0,65\*0+0,35\*0 = 0.

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

КНК = 0 \* 2% = 0.

Таким образом, величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2015 год показателей надежности и качества оказываемых услуг составляет:

2 826 068,2 тыс. руб. \* 0 = 0 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | **Расчет Комитета** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Скорректированная величина НВВ на 2015 год | НВВ2015 | тыс. руб. | 2 826 068,2 | 2 826 068,2 | 2 826 068,2 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2015 году | Коб2015 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2015 году | КНК2015 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2015 \* КНК2015 | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Определенная Исполнителем величина корректировки соответствует сумме, заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», а также расчетам Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области.

* + 1. **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго».**

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

для первого года очередного долгосрочного периода регулирования:



для второго и последующих годов периода регулирования:



где:

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

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

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

, где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

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

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

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

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

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\2%20ЭТАП\Примеры%20других\Отчет_Этап_2.1.2_МРСК_СЗ_Вологда.doc#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии со «Сводной таблицей корректировок, включенных в расчет НВВ на 2017 год», а также в расчете необходимой валовой выручки по RAB (шаблон ENERGY.KTL.RAB.CALC.NVV.NET), представленных филиалом в Комитет, компенсация операционных расходов за 2015 год заявлена и указана по строке «Экономия операционных расходов» и составляет 115 228,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано следующее.

Экономия операционных расходов за 2015 год согласно п. 16 Методических указаний, компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции на 2015 год согласно п.42 Методических указаний №228-э по расчету Комитета в размере 50 301,37 тыс. руб., Комитетом не принята, т.к. отсутствуют мероприятия по сокращению издержек организации. Организация несет расходы на добровольные виды страхования (медицинское и КАСКО), фактический ФОТ превышает базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, отчисления на содержание исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» и ПАО «Россети» превышает предусмотренный при тарифном регулировании базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, прочие расходы имеют тенденцию превышения плана. Однако расходы на выполнение ремонтов и материальных затрат на эти цели не исполнены на запланированном при тарифном регулировании уровне.

Комитет считает целесообразным проведение мероприятий по оптимизации указанных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными в пункте 16 Методических указаний №228-э формулами, учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

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

Таким образом, компенсация операционных расходов за 2015 год в 2017 году должна производиться только по пункту 42 Методических указаний № 228-э как компенсация, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

Кроме того, Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» экономия операционных расходов рассчитана не в соответствии с пунктом 16 Методических указаний №228-э.

* + 1. **Экспертиза расчета экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»**

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

, где:

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

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

, где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» экономия от снижения объема технологических потерь за предшествующие периоды регулирования в НВВ 2017 года не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области указано, что экономия потерь электрической энергии по пункту 25 Методических указаний № 228-э за 2015 год отсутствует в связи с превышением фактического уровня потерь (9,3794% от отпуска в сеть) относительно нормативного (9,31%), установленного при тарифном регулировании.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными в пункте 25 Методических указаний № 228-э формулами учет величины экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

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

На основании вышеизложенного, отсутствует основание для включения в НВВ 2017 года экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии за предыдущие периоды регулирования.

При этом, с учетом представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактических данных, Исполнитель отмечает положительную динамику по показателям уровня потерь электрической энергии в сетях филиала за период 2013-2015 гг.:

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Единица измерения** | **Период** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2013** | **2014** | **2015** |
| 1 | Уровень нормативных потерь (как долгосрочный параметр) | % | 9,31% | 9,31% | 9,31% |
| 2 | Уровень нормативных потерь (принято при тарифном регулировании) | % | 9,21% | 9,12% | 9,31% |
| 3 | Фактический объем отпуска в сеть (поступление в сеть) | млн. кВт\*ч | 3 725,44 | 3 631,40 | 3 687,23 |
| 4 | Фактический объем потерь | млн. кВт\*ч | 362,76 | 342,93 | 345,40 |
| 5 | Фактический уровень потерь | % | 9,74% | 9,44% | 9,37% |

* + 1. **Экспертиза выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178**

Согласно п. 87 Основ ценообразования № 1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 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, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1.

В соответствии с пп.5 п.20 Методических указаний №228-э неподконтрольные расходы включают в себя: выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с [пунктом 87](http://internet.garant.ru/document/redirect/70119304/200250) Основ ценообразования и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с представленным в Комитет «Расчетом корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным», филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» заявлена компенсация расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов, на сумму 117 240,27 тыс. руб. (со ссылкой на п.2 ст. 23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» и п. 87 Основ ценообразования №1178).

В соответствии с расчетом выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, выполненным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» по форме приложений №1, №2, №3 к Методическим указаниям № 215-э/1:

* плановые выпадающие доходы на 2017 год составляют:

| **Наименование расходов** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **1** | **2** |
| **1.Заявители до 15кВт** | **120 575,69** |
| расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 8 386,62 |
| на строительство "последней мили" | 112 189,07 |
| **2.Заявители до 150кВт** | **5 051,20** |
| на строительство "последней мили" | 5 051,20 |
| **Итого** | **125 626,89** |

Плановые выпадающие доходы на 2017 год, связанные со строительством «последней мили» в размере 117 240,27 тыс. руб. (112 189,07 + 5 051,20), филиал заявляет по строке «Корректировка на основе фактических данных» в шаблоне расчета необходимой валовой выручки по RAB (ENERGY.KTL.RAB.CALC.NVV.NET).

* фактические выпадающие доходы за 2015 год составляют:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Расчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»**  **за 2015 год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** |
| **1.Заявители до 15кВт** | **19 942,18** |
| расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 6 324,68 |
| на строительство "последней мили" | 13 617,50 |
| **2.Заявители до 150кВт** | **506,50** |
| на строительство "последней мили" | 506,50 |
| **Итого** | **20 448,68** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 N 61 (Приложение №7) в состав рассчитанных Комитетом в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1 выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей на 2017 год в размере 98 318,84 тыс. руб. включены фактические расходы за 2015 год в размере 2 359,54 тыс. руб. (2 243,0 + 116,54):

| N п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб., без НДС |
| --- | --- | --- |
| 1. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 N 215-э/1, в т.ч.: | 90 900,3 |
| 1.1. | затраты на выполнение мероприятий по технологическому присоединению (без учета затрат на строительство) | 1 633,3 |
| 1.2. | затраты на строительство энергообъектов | 89 267,0 |
| 2. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 N 215-э/1 | 5 059,0 |
| 3 | Налог на прибыль от технологического присоединения за 2015 год | 2 243,0 |
| 4 | Затраты на разработку проектно-сметной документации за 2015 год | 116,54 |
|  | Итого выпадающие доходы от технологического присоединения | 98 318,84 |

В экспертном заключении Комитета на 2017 год не представлен анализ фактических выпадающих доходов филиала за 2015 год на выполнение организационно-­технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения заявителей льготной категории мощностью до 15 кВт включительно, в сравнении с учтенными выпадающими доходами в НВВ 2015 года.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Проанализировав представленный филиалом расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за 2015 год по форме приложений №1, №2, №3 к Методическим указаниям № 215-э/1, Исполнитель отмечает следующее.

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

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 26.12.2014 № 68/1 установлена плата и ставки платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на 2015 год.

Пунктом 2 постановления Комитета от 26.12.2014 № 68/1 установлено, что размер экономически обоснованной платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области к одному источнику электроснабжения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно на 2015 год составляет 861,60 руб. (без НДС) за одно присоединение (для заявителей с установленной платой 550 руб. с НДС за 1 присоединение).

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

Исполнитель считает обоснованной позицию Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области по возможности возмещения плановых расходов, связанных со строительством «последней мили» на 2017 год за счет доступных собственных средств на инвестиции, предусмотренных в НВВ 2016 года в размере 112 170,6 тыс. руб. и в НВВ 2017 года в размере 228 101,8 тыс. руб. (см. раздел 7.1.7. Отчета 2.1.1).

Фактические расходы за 2015 год, связанные со строительством «последней мили» для технологического присоединения льготной категории заявителей по данным филиала в размере 14 124,0 тыс. руб. (13 617,5 + 506,5) также компенсируются за счет доступных собственных средств на инвестиции, предусмотренных в НВВ 2015 года в размере 26 949,2 тыс. руб., а также средств предусмотренных в инвестиционной программе.

***Размер, утвержденных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области на 2015 год выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей.***

Выпадающие доходы по технологическому присоединению льготной категории заявителей на 2015 год утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69/3 (с изменениями от 06.02.2015 №6) в размере 7 573,56 тыс. руб.

В соответствии с протоколом заседания Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 26.12.2014 №68 в состав выпадающих доходов, подлежащих включению в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2015 год, в размере 7 573,56 тыс. руб. Комитетом включен фактический налог на прибыль по технологическому присоединению за 2013 год в размере 6 639,0 тыс. руб.

***Расчет компенсации выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год.***

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Налог на прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям за 2015 год учтен Исполнителем по статье «Налог на прибыль» в составе неподконтрольных расходов за 2015 год.

Для расчета выпадающих доходов Исполнителем приняты расходы рассчитанные, исходя из размера экономически обоснованной платы, установленной Комитетом на 2015 год, так как фактически сложившиеся расходы за 2015 год на выполнение организационно-технических мероприятий (по данным филиала) в размере 8 091,2 тыс. руб. выше расчетных.

Таким образом, по расчету Исполнителя для включения в НВВ 2017 года сумма возмещения выпадающих доходов за 2015 год, связанных с технологическим присоединением, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год, составляет 632,87 тыс. руб. (1 498,95 – (7 573,56 – 6 639,0)) \* 1,071 \* 1,047 с учетом ИПЦ на 2016 и 2017 гг. (без учета фактического налога на прибыль по технологическому присоединению за 2013 год).

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании на 2015 год** | **Факт за 2015 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | Фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения | тыс. руб. |  | 8 091,2 |
| 1. | Расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 \* п. 1.2 / 1000: | тыс. руб. |  | 3 265,46 |
| 1.1. | Размер экономически обоснованной платы (руб. без НДС) | руб./1 присоед. |  | 861,60 |
| 1.2. | Количество выполненных технологических присоединений (выполненные договоры "льготного ТП" до 15 кВт (факт)) | шт. |  | 3 790 |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 2.1 \* п. 2.2 / 1000]: | тыс. руб. |  | 1 766,52 |
| 2.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | руб./1 присоед. |  | 466,10 |
| 2.2. | Количество выполненных технологических присоединений (выполненные договоры "льготного ТП" до 15 кВт (факт)) | шт. |  | 3 790 |
| **3** | **ИТОГО выпадающих доходов от льготного ТП, не связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства** | **тыс. руб.** | **7 573,56** | **1 498,95** |
| 3.1. | в том числе: фактический налог на прибыль по технологическому присоединению за 2013 год | тыс. руб. | 6 639,00 |  |
| **4** | **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов** | **тыс. руб.** |  | **564,39** |
| 5 | ИПЦ на 2016 год | % |  | 107,1 |
| 6 | ИПЦ на 2017 год | % |  | 104,7 |
| **7** | **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов с учетом ИПЦ** | **тыс. руб.** |  | **632,87** |

* + 1. **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области**

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

, где:

N- количество лет в текущем долгосрочном периоде регулирования;

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

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

В каждом году долгосрочного периода регулирования необходимая валовая выручка, рассчитанная в соответствии с [пунктами 8](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\2%20ЭТАП\Примеры%20других\Отчет_Этап_2.1.2_МРСК_СЗ_Вологда.doc#sub_1008) и [42](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\2%20ЭТАП\Примеры%20других\Отчет_Этап_2.1.2_МРСК_СЗ_Вологда.doc#sub_1042) Методических указаний №228-э с учетом ее перераспределения, осуществляемого в целях сглаживания тарифов, может отличаться от необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета такого перераспределения на весь долгосрочный период регулирования, более чем на 12 процентов по согласованию с Федеральной службой по тарифам.

В соответствии с п.40 Методических указаний №228-э при ежегодной корректировке тарифов величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания, может быть перераспределена между годами долгосрочного периода регулирования с учетом особенностей, определенных в соответствии с [пунктом 39](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\2%20ЭТАП\Примеры%20других\Отчет_Этап_2.1.2_МРСК_СЗ_Вологда.doc#sub_1039) Методических указаний.

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





где:

N - последний год долгосрочного периода регулирования;

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в расчете необходимой валовой выручки на 2017 год заявлена сумма сглаживания в размере (-800 000,0) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области указано следующее.

С учетом ежегодной корректировки тарифов величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания тарифов, на 2017 год как последний год первого долгосрочного периода регулирования составляет 2 928,6 млн. руб. Данная сумма сглаживания сформировалась в связи с ежегодным ограничением роста тарифов согласно Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, в т.ч. «замораживанием» роста тарифов на 2014 год, снижением электропотребления в 2013-2015 гг. в Новгородской области. Рост тарифов на услуги по передаче электрической энергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год с учетом данной величины сглаживания при не продлении первого долгосрочного периода составит 246%.

В бюджете Новгородской области на 2017-2019 годы не предусмотрены средства на погашение указанной суммы сглаживания.

ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области обратилось в Комитет с заявлением от 27.04.2016 № МР2/6/02-0З-07/1873 о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период с 2010 по 2025 годы.

С учетом заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Комитетом в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 года № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» и приказом ФСТ России от 18.09.2010 № 183-э/1 направлено заявление от 07.11.2016 № КЦ-1722-И о согласовании продления первого долгосрочного периода регулирования методом доходности инвестированного капитала с 2010 года по 2025 год и прилагаемые к нему долгосрочные параметры регулирования для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области до 2025 года. В связи с периодом продления более 5 лет заявление Комитета с прилагаемыми материалами для согласования направлены в ФАС России, Минэкономразвития России, Минэнерго России.

Долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» с учетом продления первого долгосрочного периода регулирования с 2017-2025 годы приложены к заключению Комитета.

В необходимой валовой выручке филиала на 2017 год Комитетом учтена сумма сглаживания в размере (-279 343,86) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания необходимой валовой выручки, определяется в последний год долгосрочного периода регулирования по формулам в соответствии с пунктами 39 и 40 Методических указаний №228-э.

Принимая во внимание тот факт, что на основании заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от 27.04.2016 № МР2/6/02-0З-07/1873 о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период с 2010 по 2025 годы, Комитетом принято решение об установлении необходимой валовой выручки и долгосрочных параметров регулирования на период 2018-2025 гг. с учетом продления первого долгосрочного периода регулирования до 2025 года., то есть на момент установления Комитетом тарифов на 2017 год он не являлся последним годом долгосрочного периода регулирования.

В соответствии с пунктом 39 Методических указаний №228-э величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования.

Таким образом, Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области, определяя сумму сглаживания на 2017 год в размере (-279 343,86) тыс. руб. руководствовался недопущением роста тарифов, и основания применять формулы в соответствии с пунктами 39-40 Методических указаний №228-э у Комитета отсутствовали.

Учитывая, что на момент установления тарифов на 2017 год Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области обладал всей необходимой и достаточной информацией для расчета и определения в установленных пределах единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Новгородской области, поставляемой потребителям, Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с определенной Комитетом величиной изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов в размере (-279 343,86) тыс. руб., которая меньше заявленной филиалом величины на 520 656,14 тыс. руб.

* + 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго», тыс. руб.** | **Комитет по тарифной политике Новгородской области, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы необоснованно неучтенные Комитетом, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **261 887** | **-194 501** | **-81 109** | **113 393** |
| корректировка подконтрольных расходов | 0 | -79 054 | 98 265 | 177 319 |
| корректировка неподконтрольных расходов | -155 580 | -26 002 | -138 998 | -112 996 |
| выпадающие доходы от льготного ТП за 2015 год (п.87 Основ ценообразования №1178) | 117 240 |  | 633 | 633 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 116 182 |  | 114 653 | 114 653 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -54 718 | 14 804 | -53 998 | -68 802 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 144 629 | -83 155 | -80 569 | 2 586 |
| Экономия операционных расходов | 115 228 | 0 | 0 | 0 |
| Экономия от снижения объема технологических потерь электроэнергии | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Корректировка доходности инвестированного капитала | -21 093 | -21 094 | -21 094 | 0 |

**По мнению Исполнителя, величина необоснованно неучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области на 2017 год составила 113 393 тыс. руб.**

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.**

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2016 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» направлены в адрес Комитета по тарифной политике Новгородской области заявлением от 26.04.2017 МР2/6/02-02-07/1855 по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год с применением метода доходности инвестированного капитала.

Исполнитель обращает внимание, что в расчете необходимой валовой выручки на 2018 год, представленном филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» к заявлению от 26.09.2017 № МР2/6/02-02-07/4627 по установлению тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год и на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, суммы корректировок НВВ по итогам 2016 года в соответствии с Методическими указаниями №228-э филиалом не включены (не заявлены).

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов**

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э (в редакции от 18.03.2015, действующей на момент установления тарифов на 2018 год) компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, производится по формуле:



,где:

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

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» заявлена компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 год в сумме (-137 995,4) тыс. руб.

Расчет корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным, произведенный филиалом приведен в следующей таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Единица измерения** | | **Установлено при тарифном регулировании** | | | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 год** | | | | | | | |
| Величина НВВ за 2016 год  (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и без учета оплаты потерь в сетях РСК)  Факт - без учета нагрузочных потерь | НВВ2016 | | тыс. руб. | | 3 964 697,5 | 4 091 429,0 | |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | | тыс. руб. | | х | 204 018,7 | |
| **Величина корректировки** | **НВВск - НВВф** | | **тыс. руб.** | | **х** | **-126 731,5** | |
| ИПЦ 2017 года |  | | % | |  | 4,7 | |
| ИПЦ 2018 года |  | | % | |  | 4,0 | |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | **НВВск - НВВф** | | **тыс. руб.** | | **х** | **-137 995,4** | |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета указано, что компенсация выпадающих доходов (излишне полученных доходов) от фактически полученной выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от установленного уровня за 2016 год по п.42 Методических указаний № 228-э составляет (-145 102,88) тыс. руб. (3 957 784,652 - 4 091 429,0) \* 1,047 \* 1,037).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» утверждена на 2016 год в размере 3 126 243,6 тыс. рублей (в соответствии с приложением к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59/1) без учета расходов на оплату услуг ТСО и оплату потерь электроэнергии.

В соответствии с заключением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области по установлению единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Новгородской области, поставляемой потребителям на 2016 год, НВВ смежных с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» территориально-сетевых организаций составляет 103 457,98 тыс. руб. (с учетом оплаты потерь).

В соответствии с заключением к заседанию правления Комитета по ценовой и тарифной политике области по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2016-2017 гг. для ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области необходимой валовой выручки (далее – Экспертное заключение на 2016 год) необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии на 2016 год составляет 734 995,91 тыс. руб.

Таким образом, скорректированная необходимая валовая выручка, установленная Комитетом на 2016 год составляет 3 964 697,49 тыс. руб. (3 126 243,6 + 103 457,98 + 734 995,91).

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Новгородской области, поставляемой потребителям на 2016 год, установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Новгородской области (между ПАО «МРСК Северо-Запада» и АО «Новгородоблэлектро») на 2016 год установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59/3.

В соответствии с отчетной формой №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» фактический объем оказанных услуг по передаче электрической энергии за 2016 год составил 3 609 430,426 тыс. кВт\*ч. Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 год составил 4 295 447,65 тыс. руб. (по котловым и индивидуальным тарифам) без учета НДС. Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 204 018,68 тыс. руб. выручка от услуг по передаче электрической энергии за 2016 год составляет 4 091 428,97 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета филиала за 2016 год, отраженным в таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585.

При определении величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, Исполнителем учтены размеры ИПЦ в соответствии с актуальным на момент утверждения тарифов на 2018 год Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, опубликованным на официальном сайте Минэкономразвития РФ 27.10.2017 (ИПЦ: оценка на 2017 год – 103,9%, прогноз на 2018 год – 103,7%) (далее в настоящем разделе – Прогноз СЭР РФ на 2018 год).

Таким образом, в соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э, величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов, рассчитанная Исполнителем, составляет (-136 546,0) тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Величина НВВ за 2016 год  (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и без учета оплаты потерь в сетях РСК)  Факт - без учета нагрузочных потерь | НВВ2016 | тыс. руб. | 3 964 697,5 | 4 091 429,0 | 3 957 784,7 | 4 091 429,0 | 3 964 697,5 | 4 091 429,0 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 204 018,7 | х | 204 018,7 | х | 204 018,7 |
| **Величина корректировки** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | **х** | **-126 731,5** |  | **-133 644,3** | **х** | **-126 731,5** |
| ИПЦ 2017 года |  | % |  | 4,7% |  | 4,7% |  | 3,9 |
| ИПЦ 2018 года |  | % |  | 4,0% |  | 3,7% |  | 3,7 |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | **х** | **-137 995,4** | х | **-145 102,8** | **х** | **-136 546,0** |

Сумма отрицательной корректировки, рассчитанная Исполнителем, меньше на 1 449,4 тыс. руб. величины, рассчитанной Филиалом и меньше на 8 555,88 тыс. руб., принятой Комитетом.

| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **По расчету Комитета** | **По расчету Исполнителя** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов | -137 995,4 | -145 102,88 | -136 546,0 | 8 555,88 | 1 449,4 |

Исполнитель считает, что Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области не обосновано завышена величина отрицательной корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки за 2015 год от утвержденной при установлении тарифов, согласно п.42 Методических указаний № 228-э, включенная в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год на сумму 8 555,88 тыс. руб.

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям**

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

**

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

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](file:///C:\Users\Admin\Downloads\Приказ%20Федеральной%20службы%20по%20тарифам%20от%2030%20марта%202012%20г%20N%20228%20э%20Об%20утверждении%20М.rtf#sub_1019) настоящих Методических указаний;

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



 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с «Расчетом корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным», сумма компенсации операционных расходов за 2016 год, рассчитана филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на сумму (-8 937,18) тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э.

В соответствии со «Сводной таблицей корректировок, включенных в расчет НВВ на 2018 год», представленной филиалом в Комитет, компенсация операционных расходов за 2016 год заявлена и указана по строке «Экономия операционных расходов» и составляет (-13 068,4) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано, что компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции на 2016 год и фактического количества условных единиц, согласно п.42 Методических указаний № 228-э составляет (-8 911,42) тыс. руб. (коэффициент индексации план 2016 =1,068; факт 2016=1,061 на уровне предложения ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактический объем условных единиц за 2015 год по данным филиала составляет – 84 995,59 у.е., за 2016 год – 85 101,768 у.е.

В расчете филиала применены следующие размеры индексов потребительских цен:

- 2016 год (факт) – 7,1%;

- 2017 год (оценка) – 4,7%;

- 2018 год (план) – 4,0%.

При расчете филиал использует скорректированную величину операционных расходов, утвержденную на 2015 год, в размере 1 140 687,3 тыс. рублей.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с актуальным на момент утверждения тарифов на 2018 год Прогнозом СЭР РФ на 2018 год индексы потребительских цен в среднем за год составляют:

- 2016 год (отчет) – 7,1%;

- 2017 год (оценка) – 3,9%;

- 2018 год (прогноз) – 3,7%.

Скорректированные операционные расходы, утвержденные на 2015 год, составляют 1 140 687,3 тыс. рублей.

Таким образом, учитывая фактический объем условных единиц за 2015-2016 годы по данным филиала и принятый Комитетом, величина компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц за 2016 год согласно формулам п.42 Методических указаний № 228-э по расчету Исполнителя составила (-8 843,31) тыс. руб. (1 140 687,3 тыс. руб. \* (1,06128-1,06848) \* 1,039 \* 1,037).

Величина отрицательной корректировки по расчету Исполнителя меньше величины определенной Комитетом на 68,11 тыс. руб. и меньше расчета филиала на 93,87 тыс. руб.

Расчеты по данной корректировке Филиала, Комитета и Исполнителя различаются только по показателям индексов потребительских цен на 2017 и 2018 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Операционные расходы, утвержденные на 2015 год | ОР2015 | тыс. руб. | 1 140 687,3 | 1 140 687,3 | 1 140 687,3 | 1 140 687,3 | 1 140 687,3 | 1 140 687,3 |
| Объем условных единиц за 2015 год | УЕ2015 | у.е. |  | 84 995,6 |  | 84 995,6 |  | 84 995,6 |
| ИПЦ на 2016 год | ИПЦ2016 | % | 7,4% | 7,1% | 7,4% | 7,1% | 7,4% | 7,1% |
| Индекс эффективности операционных расходов | ИР | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Объем условных единиц на 2016 год | УЕ2016 | у.е. | 84 740,9 | 85 101,8 | 84 740,9 | 85 101,8 | 84 740,9 | 85 101,8 |
| Коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов | Эл |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов | ИКА2016 | % | 0,49% | 0,12% | 0,49% | 0,12% | 0,49% | 0,12% |
| Коэффициент индексации на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,068 | 1,061 | 1,068 | 1,061 | 1,06848 | 1,06128 |
|  |  |  | 1 218 800,2 | 1 210 592,5 | 1 218 800,2 | 1 210 592,5 | 1 218 800,2 | 1 210 592,5 |
| **Компенсация операционных расходов за 2016 год** | **ОР2016** | **тыс. руб.** |  | **-8 207,68** | **х** | **-8 207,68** | **х** | **-8 207,68** |
| ИПЦ на 2017 год | ИПЦ2017 | % |  | 4,7% | х | 4,7% | х | 3,9% |
| ИПЦ на 2018 год | ИПЦ2018 | % |  | 4,0% | х | 3,7% | х | 3,7% |
| **Компенсация операционных расходов за 2016 год с учетом ИПЦ** | **ОР2016** | **тыс. руб.** | х | **-8 937,18** | **х** | **-8 911,42** | **х** | **-8 843,31** |

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов**

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par205) - [21](#Par220) Методических указаний № 228-э. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



 - объем неподконтрольных расходов, установленный регулирующими органами, при корректировке НВВ (тарифов) на год i-2;

 - фактический объем неподконтрольных расходов, определяемый регулирующими органами с учетом результатов анализа обоснованности понесенных расходов регулируемой организации за год i-2.

Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов); изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2016 года в размере (-59 567,4) тыс. руб.

Документы для обоснования фактических неподконтрольных расходов за 2016 год, представленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» к заявлению об установлении тарифов на 2018 год и дополнительными письмами в адрес Комитета по тарифной политике Новгородской области, указаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» при анализе статей неподконтрольных расходов.

Плановое значение неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», утвержденное Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 2016 год, составляет 1 384 255,3 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2016 год, составили 1 162 039,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2016** | | |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт филиала** | **Корр-ка** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | тыс.руб | 1 023 248,0 | 930 167,7 | -93 080,3 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс.руб. | х | 133 139,4 | х |
| 2.Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб | 6 485,0 | 6 509,7 | 24,7 |
| 3.Налоги, всего, в том числе: | тыс.руб | 81 843,3 | 81 056,9 | -786,4 |
| плата за землю | тыс.руб | 18 119,5 | 15 520,1 | -2 599,4 |
| налог на имущество | тыс.руб | 61 749,1 | 63 482,3 | 1 733,2 |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб | 1 974,8 | 2 054,5 | 79,7 |
| 4.Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб | 164 761,0 | 175 493,0 | 10 732,0 |
| 5.Налог на прибыль | тыс.руб | 7 967,5 | 36 372,4 | 28 404,9 |
| 6.Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс.руб | 77 756,6 | 77 756,6 | 0,0 |
| 7.Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, в том числе: | тыс.руб | 22 193,9 | 22 193,9 | 0,0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс.руб** | **1 384 255,3** | **1 329 550,1** | **-54 705,2** |

Заявленная сумма корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год в размере (-59 567,4) тыс. руб., рассчитана филиалом с учетом ИПЦ на 2017 год в размере 104,7% и ИПЦ на 2018 год – 104,0%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению Комитета корректировка неподконтрольных расходов по п.21 Методических указаний №228-э, исходя из фактических показателей за 2015 год, принята Комитетом на следующем уровне,

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2015г.,  тыс. руб. (без НДС): | Факт за 2015 г (скорректированный Комитетом факт), тыс. руб. (без НДС): | Корректировка  (+) выпадающие доходы  (-) излишне получено, тыс. руб. (без НДС): |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 023 248 | 930 167,7 | -93 080,3 |
| Аренда имущества | 6 485 | (3 458,33) | -3 026,67 |
| Плата и налог за землю | 18 119,46 | (12 071) | -6 048,46 |
| Налог на имущество | 61 749,1 | 63 482,3 | +1 733,2 |
| Прочие налоги (транспортный налог и плата за выбросы) | 1 974,8 | (1 667,855) | -306,945 |
| Налог на прибыль | 7 967,5 | 36 372,4 | +28 404,9 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 164 761 | (159 969,73) | -4 791,27 |
| **Итого:** |  |  | **-77 115,545** |

Сумма корректировки неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2016 год, рассчитанная Комитетом составила (-83 727,35) тыс. руб. (-77 115,545 \* 1,047 \* 1,037) с учетом ИПЦ 2017 г. = 1,047; ИПЦ 2018 г. = 1,037.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год, не учтенных при установлении тарифов.

В связи с тем, что в экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области корректировка выпадающих доходы от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования, за 2016 год отражается отдельно (не в составе неподконтрольных расходов), расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год произведен Исполнителем без их учета. Анализ компенсации выпадающих доходов филиала от льготного технологического присоединения за 2016 год производится Исполнителем отдельно в данном разделе настоящего Отчета.

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета не отражена позиция по скорректированным Комитетом фактическим расходам филиала за 2016 год, не указаны основания, по которым отдельные фактические расходы признаны необоснованными.

Результаты расчета суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Утверждено при тарифном регулировании на 2016 год, тыс. руб.** | **Факт Филиала за 2016 год,**  **тыс. руб.** | **Принято Комитетом за 2016 год,**  **тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя за 2016 год,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | 1 023 248,0 | 930 167,7 | 930 167,7 | 930 167,7 |
|  | Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | х | 133 139,4 | 133 139,4 | 133 139,4 |
| 2 | Плата за аренду имущества и лизинг | 6 485,0 | 6 509,7 | 3 458,33 | 3 458,33 |
| 3 | Налоги, всего, в том числе: | 81 843,3 | 81 056,9 | 77 221,2 | 77 224,3 |
| 3.1. | Плата за землю | 18 119,5 | 15 520,1 | 12 071,00 | 12 071,00 |
| 3.2. | Налог на имущество | 61 749,1 | 63 482,3 | 63 482,30 | 63 482,30 |
| 3.3. | Прочие налоги и сборы | 1 974,8 | 2 054,5 | 1 667,86 | 1 670,99 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 164 761,0 | 175 493,0 | 159 969,73 | 164 790,6 |
| 5 | Налог на прибыль | 7 967,5 | 36 372,4 | 36 372,36 | 36 372,40 |
| 6 | Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | 77 756,6 | 77 756,6 | - | 77 756,60 |
| 7 | ИТОГО неподконтрольных расходов | 1 362 061,4 | 1 307 356,23 | 1 207 189,27 | 1 289 769,92 |
| **8** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-54 705,17** | **-77 115,53** | **-72 291,48** |
| 9 | ИПЦ на 2017 год |  | 4,7% | 4,7% | 3,9% |
| 10 | ИПЦ на 2018 год |  | 4,0% | 3,7% | 3,7% |
| **11** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-59 567,36** | **-83 727,34** | -**77 889,95** |

Величина компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год, не учтенных при установлении тарифов по расчету Исполнителя составила (-77 889,95) тыс. руб. (1 289 769,92 тыс. руб. – 1  362 061,4 тыс. руб. \* 1,039 \* 1,037), что меньше величины определенной Комитетом на 5 837,39 тыс. руб. и больше на 18 322,59 тыс. руб., чем заявлено филиалом.

***Услуги ПАО «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).

Согласно актам об оказании услуг по передаче электрической энергии, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-запада» - «Новгородэнерго» в тарифное дело, расходы на оплату оказанных ПАО «ФСК ЕЭС» услуг за 2016 год составляют 930 167,7 тыс. руб. без учета стоимости потерь электрической энергии, оплаченных в составе цен (тарифов) на оптовом рынке электрической энергии (мощности). Это соответствует фактическим данным за 2016 год, отраженным в таблице 1.6 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585.

***Аренда имущества.***

Руководствуясь подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования (в редакции, действующей на момент установления тарифов на 2017 год), в соответствии с которым расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу, Комитет считает обоснованной сумму арендной платы в размере 3 458,33 тыс. руб.

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в тарифное дело, Исполнитель отмечает, что договора аренды не содержат расшифровки суммы арендной платы с учетом пункта 28 Основ ценообразования.

Принимая во внимание отсутствие в материалах тарифного дела документов от Арендодателей, подтверждающих фактическое начисление амортизации и налога на имущество (ведомости амортизационных отчислений и налоговые декларации с расчетом налога на имущество по арендуемым объектам), Исполнитель полагает, что учет Комитетом по тарифной политике Новгородской области расходов на аренду за 2016 год в размере 3 458,33 тыс. руб. может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, нарушением со стороны Комитета.

Рекомендации и предложения филиалу к формированию пакета обосновывающих документов, необходимых для предоставления в регулирующий орган с целью обоснования расходов по данной статье даны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год».

***Налоги.***

***Плата и налог за землю.***

По данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактические расходы по земельному налогу и арендной плате за земельные участки, отнесенные на вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии», составили 15 519,42 тыс. руб.

Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области фактические расходы по плате за землю и земельному налогу за 2016 год приняты в размере 12 071 тыс. руб. В экспертном заключении на 2018 год Комитет отмечает, что в результате оспаривания филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» кадастровой стоимости части земельных участков переплата за 2016 год составила 3 447 тыс. руб.

Согласно налоговым декларациям по земельному налогу за 2016 год сумма налога по филиалу «Новгородэнерго» составляет 1,427 тыс. руб.

В соответствии с представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» расчетом в разрезе земельных участков, арендная плата за землю в 2016 году составила 15 653,485 тыс. руб., в том числе отнесено на вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии» 15 518 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что согласно пояснительной записке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» в конце 2016 года были проведены работы по оспариванию кадастровой стоимости по 6 земельным участкам под объектами филиала, в результате оспаривания сложилась экономия по аренде земельных участков за 2016 год около 3 500 тыс. руб.

Документы, подтверждающие сумму переплаты в 2016 году за аренду земельных участков, подлежащую возврату по результатам оспаривания кадастровой стоимости, Исполнителю для анализа не представлены.

Принимая во внимание тот факт, что Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области на момент установления тарифов на 2018 год обладал всей необходимой и достаточной информацией для экспертизы фактических расходов филиала за 2016 год, Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с принятым Комитетом размером арендной платы за земельные участки за 2016 год с учетом переплаты, то есть в размере 12 071 тыс. руб. (15 519,42 – 3 447).

***Налог на имущество.***

Фактические расходы по налогу на имущество за 2016 год приняты Комитетом в размере 63 482,3 тыс. руб. на уровне фактических расходов, отраженных филиалом по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии».

Исполнителю для анализа представлена налоговая декларация за 2016 год с датой отправки и принятия 31.10.2019 (то есть скорректированная), а не налоговая декларация, с учетом данных которой была сформирована годовая бухгалтерская отчетность филиала за 2016 год, в том числе по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии» для сдачи в Комитет по ценовой и тарифной политике Новгородской области в материалах тарифного дела на 2018 год.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на имущество организаций за 2016 год, представленной Исполнителю, сумма налога по филиалу «Новгородэнерго» составляет 60 754,18 тыс. руб., в том числе:

- 52 334,282 тыс. руб. по ставке 1,3%;

- 8 419,898 тыс. руб. по ставке 2,2%.

Учитывая вышеизложенное, а также тот факт, что Комитетом учтены фактические расходы по налогу на имущество за 2016 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в полном объеме без корректировки в размере 63 482,3 тыс. руб., Исполнитель считает возможным принять их обоснованными.

***Прочие налоги (транспортный налог и плата за выбросы).***

Транспортный налог.

По результатам анализа представленных филиалом в материалах тарифного дела документов, Исполнитель отмечает, что величина транспортного налога в налоговой декларации за 2016 год по транспортному налогу не соответствует величине фактического налога за 2016 год, отраженной в расчетной таблице по транспортному налогу на 2018 год (декларация – 1 631,983 тыс. руб., таблица расчет транспортного налога всего по филиалу - 1 622,71 тыс. руб. (факт 2016 года)).

Исполнитель считает, что расходы по уплате транспортного налога за 2016 год по двум легковым автомобилям представительского класса с мощностью двигателя 249 л.с. и 282 л.с. на сумму 60,975 тыс. руб., являются экономически необоснованными, так как отсутствует производственная необходимость и целесообразность их использования при оказании услуг по передаче электрической энергии.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по транспортному налогу за 2016 год в сумме 1 551,37 тыс. руб. по данным налоговой декларации ((1 631,983 тыс. руб. – 60,975 тыс. руб.) \* 98,75%) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2016 год в размере 98,75%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с подпунктом 4 пункта 28 Основ ценообразования № 1178 плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду включаются регулирующим органом в пределах установленных нормативов и (или) лимитов.

В соответствии с представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» расчетом платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год, сумма платы составляет 435,85 тыс. руб., в том числе в пределах установленных лимитов 121,13 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год в сумме 119,62 тыс. руб. (121,13 тыс. руб. \* 98,75) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2016 год в размере 98,75%.

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

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э фактический объем неподконтрольных расходов определяется регулирующим органом с учетом результатов анализа обоснованности понесенных расходов регулируемой организации.

На основании информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии за 2016 год, размещенной филиалом «Новгородэнерго» на официальном сайте МРСК «Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации, фактические отчисления на социальные нужды в составе неподконтрольных расходов составили 164 790,61 тыс. руб. (фактические расходы на оплату труда указаны в размере 549 057,94 тыс. руб.).

Плановый размер расходов на оплату труда работников филиала «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2016 год составляет 556 490,0 тыс. руб. (от базового уровня подконтрольных расходов с учетом ежегодных коэффициентов индексации за период 2011-2016 гг.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Скорректированный коэффициент индексации** | **Уровень операционных расходов, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы на оплату труда, тыс. руб.** |
| Базовый уровень (ОР0 ) | | 805 896,5 | 367 963,0 |
| 2011 | 1,068 | 860 906,1 | 393 079,7 |
| 2012 | 1,047 | 901 166,8 | 411 462,3 |
| 2013 | 1,095 | 987 096,9 | 450 697,0 |
| 2014 | 1,047 | 1 033 731,4 | 471 989,7 |
| 2015 | 1,103 | 1 140 687,3 | 520 824,6 |
| 2016 | 1,068 | 1 218 800,2 | 556 490,0 |

Таким образом, фактические расходы филиала по оплате труда не превысили учтенные в тарифных решениях.

Необходимо отметить, что по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактическая величина операционных расходов за 2016 год составила 1 042 107,4 тыс. руб., что меньше на 176 692,8 тыс. руб. (или на 14,5%) плановой скорректированной величины операционных расходов, установленных Комитетом на 2016 год в размере 1 218 800,2 тыс. руб.

Учитывая не превышение филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» суммы фактических расходов на оплату труда и в целом операционных расходов над установленными при утверждении тарифов, Исполнитель считает фактические расходы по отчислениям на социальные нужды за 2016 год, отнесенные филиалом на вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии» в размере 164 790,61 тыс. руб. обоснованными в полном объеме.

***Налог на прибыль.***

Расходы по налогу на прибыль филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2016 год проанализированы и рассчитаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2018 год» по статье «Налог на прибыль».

В соответствии с расчетом Исполнителя налог на прибыль за 2016 год по видам деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и «технологическое присоединение к электрическим сетям» составляет 39 540,33 тыс. руб. Указанная сумма учтена Исполнителем при определении суммы компенсации неподконтрольных расходов по итогам 2016 года.

На основании представленных документов, Исполнитель считает, что Комитетом не проанализированы данные раздельного учета филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2016 год и необоснованно занижена принятая по статье «Налог на прибыль» за 2016 год  сумма на 3 167,97 тыс. руб.

***Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров.***

Исполнитель отмечает, что сумма в размере 77 756,6 тыс. руб., указанная филиалом в составе неподконтрольных расходов по статье «Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров», отражает сумму непогашенной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт», которое признано Решением Арбитражного суда Новгородской области от 23.12.2013 (в полном объеме изготовлено 24.12.2013) несостоятельным (банкротом) и в отношении него введена процедура конкурсного производства. Определениями Арбитражного суда Новгородской области по делу № А44-814/2013 от 24.09.2013 и от 10.12.2015 включены требования ПАО «МРСК Северо-Запада» в реестр требований кредиторов ОАО «Новгородоблэнергосбыт» в сумме задолженности 337 816,279 тыс. руб. с НДС (286 284,98 тыс. руб. без НДС). Невозвратные долги ОАО «Новгородоблэнергосбыт» по решению суда учтены Комитетом по тарифной политике Новгородской области в первом долгосрочном периоде регулирования. Распределение суммы данной задолженности как сомнительных долгов предусмотрено Комитетом по годам следующим образом: 2015 г. - 30 000 тыс. руб.; 2016 г. - 77 756,6 тыс. руб.; 2017 г,- 178 528,38 тыс. руб.

В тарифное дело по установлению тарифов на 2018 год филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен перечень сомнительной дебиторской задолженности филиала, включенной в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 на общую сумму 624 423,36 тыс. руб., в том числе сомнительные долги по ОАО «Новгородоблэнергосбыт» – 444 720,25 тыс. руб. за оказанные услуги по передаче электрической энергии.

Необходимо отметить, что срок конкурсного производства в отношении ОАО «Новгородоблэнергосбыт» неоднократно продлевался. На момент установления тарифов на 2018 год и по настоящее время конкурсное производство не завершено. Созданный резерв по ОАО «Новгородоблэнергосбыт» может быть частично восстановлен.

Таким образом, по мнению Исполнителя, сумма сомнительной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт», включенной филиалом в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2016 г. может быть принята в составе фактических неподконтрольных расходов за 2016 год в размере 77 756,6 тыс. руб., учтенном при установлении тарифов.

Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области сумма корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2016 года рассчитана без рассмотрения данной статьи (т.е. корректировка по данной статье Комитетом не производилась).

* + 1. **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов**

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

Расчет корректировки производится согласно формуле:



 - цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная согласно Основам ценообразования, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в году i-1;

 - средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в году i-1, определенная согласно Основам ценообразования;

 - фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-1;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-1;

 - плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в году i-1. В случае исключения из фактического объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1 (вследствие расторжения/прекращения действия договора, судебного решения и так далее) объемов услуг передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, величина ПР i-1 снижается на плановый объем услуг, оказанных с использованием точек присоединения к ЕНЭС, переданных в аренду РСК, фактически исключенных из объема оказанных услуг по передаче электрической энергии в году i-1;

 - объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на год i-1;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с расчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, составляет (-107 722,0) тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 2 146,2 | 2 067,4 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн.кВт\*ч | 3 679,0 | 3 987,2 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | Пф 2016 | млн.кВт\*ч | 342,5 | 355,9 |
| Уменьшение на стоимость нагрузочных потерь |  | тыс.руб. | х | 70 879,3 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2016 | тыс.руб. | х | **-107 722,0** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области указано, что согласно п.26 Методических указаний №228-э корректировка по фактическим данным за 2016 год по покупке потерь электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по расчету Комитета составила (-98 929,24) тыс. руб. Средневзвешенная цена покупки в 2016 году: план - 2 146,2135 руб/МВт\*ч; факт – 2 067,3955 руб./МВт\*ч).  
С учетом ИПЦ 2017 г. =1,047 и ИПЦ 2018 г. = 1,037 корректировка составляет  
(-107 411,33) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Покупка электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях производилась в 2016 году между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» как потребителем и гарантирующим поставщиком ООО «ТНС энерго Великий Новгород».

Согласно данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» фактическое поступление в сеть электроэнергии за 2016 год составило 3 987,223153 млн. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 355,882397 млн. кВт\*ч.

Исходя из представленных филиалом данных, фактическая среднегодовая цена покупки электроэнергии в целях компенсации потерь в сетях за 2016 год составила 2 067,40 руб./МВт\*ч, что соответствует информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии, размещенной «Новгородэнерго» на официальном сайте МРСК «Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **2017 год** | | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план (ТБР)** | **факт** |
|  | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 734 995,91 | 735 749,72 | в т.ч. нагрузочные потери |
| 1.1. | Объем технологических потерь | тыс.МВт·ч | 342,46 | 355,88 |  |
| 1.2. | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | руб. | 2 146,22 | 2 067,40 |  |

Согласно данным филиала стоимость нагрузочных потерь за 2016 год составила 70 879,25 тыс. руб.

По расчету Исполнителя величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, составляет   
(-106 590,5 тыс. руб.), что ниже на 820,8 тыс. руб. суммы, определенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области, и ниже на 1 131,5 тыс. руб. суммы, рассчитанной филиалом.

Расчеты по данной корректировке Филиала, Комитета и Исполнителя различаются только по показателям индексов потребительских цен на 2017 и 2018 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 2 146,2 | 2 067,4 | 2 146,2 | 2 067,4 | 2 146,2 | 2 067,4 |
| Объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн.кВт\*ч | 3 679,0 | 3 987,2 | 3 679,0 | 3 987,2 | 3 679,0 | 3 987,2 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2016 | млн.кВт\*ч | 342,5 | 355,9 | 342,5 | 355,9 | 342,5 | 355,9 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2016 | тыс.руб. |  | -28 049,9 |  | -28 049,9 |  | -28 049,9 |
| Стоимость нагрузочных потерь (вычитается) |  | тыс.руб. | х | 70 879,3 | х | 70 879,3 | х | 70 879,3 |
| ИПЦ на 2017 год | ИПЦ2017 | % |  | 4,7% |  | 4,7% |  | 3,9% |
| ИПЦ на 2018 год | ИПЦ2018 | % |  | 4,0% |  | 3,7% |  | 3,7% |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | ∆КоррЦП2016 | **тыс.руб.** | х | **-107 722,0** | **х** | **-107 411,3** | **х** | **-106 590,5** |

* + 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с утвержденной инвестиционной программой основные параметры на 2016 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» составляют:

* освоение 187 673,28 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 217 312,83 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 317 644,04 млн. руб. с НДС, том числе средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 263 986,66 тыс. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 263 986,66 млн. руб.;
* от технологического присоединения потребителей – 17 152,23 тыс. руб.;
* возврат НДС – 33 781,27 тыс. руб.;
* Прочие собственные средства – 2 723,88 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы;
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2016 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» (NET.INV).

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

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования инвестиционной программы в 2016 году | ИП2016 | тыс.руб. | 248 851,1 | 219 682,5 |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год, в т.ч.: | СС2016 | тыс.руб. | х | 808 703,4 |
| Скор. величина возврата инвестированного капитала на 2016 год | ВК2016 | тыс.руб. | х | 444 338,2 |
| Скор. величина дохода на капитал на 2016 год | ДК2016 | тыс.руб. | х | 706 142,6 |
| Величина сглаживания в 2016 году | ∆НВВсг корр2016 | тыс.руб. | х | -130 309,3 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | Кр2016 | тыс.руб. | х | 198 352,0 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2016 году | Расхприб2016 | тыс.руб. | х | 13 116,2 |
| Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев | ∆НВВкоррИП2016 9 мес | тыс.руб. | -83 154,9 | х |
| В случае применения одност.тарифа: |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2016 году, относящейся на потребителей, осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 0% | 0% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2016 | млн.кВт\*ч | 3 336,6 | 3 336,6 |
| **Величина корректировки** | **∆НВВкоррИП2018** | **тыс. руб.** | **х** | **-177 945,6** |

Величина корректировки с учетом исполнения инвестиционной программы составила – (-177 945,6) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На 2016 год в тарифе на передачу электрической энергии (мощности) утверждена инвестиционная программа в объёме 248,851 млн. руб.

Корректировка от фактического исполнения ИПР за отчетный период рассчитывается по п.42 Методических указаний № 228-э.

Объем собственных средств в отчетном периоде 2016 г на реализацию инвестиционной программы в части передачи электрической энергии по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» 808 703,4 тыс. руб., что значительно превышает объем фактического финансирования инвестиционной программы в части передачи электрической энергии 214 001,0 тыс. руб., а также планового объема финансирования 248 851,1 тыс. руб. за данный период. Корректировка от фактического исполнения ИПР за 2016 год по п.42 Методических указаний № 228-э составляет (-113 254,05) тыс. руб., остальные свободные собственные средства целесообразно направить на погашение суммы заемных средств.

Исполнение инвестиционной программы (все виды деятельности) согласно отчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»:

| Наименование | 2016г. (%) | 9мес.2017г. (%) |
| --- | --- | --- |
| Освоение капвложений | 113,33 | 89,94 |
| Объем ввода основных фондов | 102,18 | 79,46 |
| Финансирование ИПР | 85,69 | 89,5 |

Пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы в Протоколе заседания Правления комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27 декабря 2017 года № 54 и Экспертном заключении не представлен.

Исполнитель обращает внимание на сумму фактического финансирования, принятую в расчете. Согласно отчету по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114 сумма 214 001,0 тыс. руб. указана с НДС, то есть в расчете должна была быть принята 181 357,0 тыс. руб. без НДС. Фактический объем освоения инвестиционной программы за 2016 год 212,695 млн. руб. без НДС, в том числе по источнику «амортизация - 209,010 млн. руб. без НДС, «от технологического присоединения» - 3,685 млн. руб. без НДС

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год представил следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 24 марта 2010 г. №114.

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 ценовой и тарифной политике Новгородской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2016 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ 24 марта 2010 г. №114 за 2016 год, плановый объем финансирования составляет 317,64 млн. руб. с НДС, (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 263,99 млн. руб. с НДС), фактический объем 272,19 млн. руб. с НДС (за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 214,00 млн. руб. с НДС).

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) за 2016 год с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 187 673,28 тыс. руб. без НДС и фактическими 212 695,28 тыс. руб. без НДС.

В отчетах по исполнению инвестиционной программы плановые показатели указаны филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в соответствии с редакцией, утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333. Учитывая данный момент, Исполнитель при расчете корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год принял плановые показатели вышеуказанной редакции.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» за 2016 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, следующих мероприятий на общую сумму 2 541,87 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 2,49 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Дручно" с заменой трансформатора ТМ- 30кВА на ТМГ-63 кВА в н.п Дручно Окуловского района | 0,01 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Углы" с заменой трансформатора ТМ-30 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п.Углы Валдайского района | 0,01 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Узмень" (Л-8 10 кВ ПС Травково) с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМ-250 кВА в н.п. Узмень Боровичского района | 0,01 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Сергово-6" с заменой КТП -160 кВА на КТП-160 кВА в н.п. Сергово Новгородского района | 0,02 |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Чайка-3" с заменой КТП -100 кВА на КТП-100 кВА в н.п. Чайка Новгородского района | 0,02 |
| **Итого** | **2,54** |
|  |  |

В ходе проверки Исполнителем обнаружено превышение фактического финансирования мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе на общую сумму 19 052,72 тыс. руб. с НДС.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 43,36 | 48,92 | 5,56 | 13% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Кулотино", расположенной в Окуловском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от силовых трансформаторов) | 3,55 | 3,97 | 0,42 | 12% |
| Расширение ПС 110/10/6кВ "Базовая" в г. Великий Новгород (замена оборудования и трансформаторов с 20 МВА, 25 МВА, 63 МВА на 2х63 МВА) | 0,05 | 0,05 | 0,00 | 2% |
| Реконструкция ПС 6/10 кВ "Окуловка-1", расположенной в Окуловскойм районе Новгородской области (устройство системы маслоотвода от силового трансформатора) | 0,04 | 0,04 | 0,00 | -5% |
| Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ "ППС Быково" в д.Быково Пестовского района с заменой аккумуляторных батарей (1 шт) | 0,68 | 0,68 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Киприйская-1 (расширения просеки ВЛ 110 кВ Киприйская-1) 92 га | 8,22 | 8,22 | 0,00 | 0% |
| "Реконструкция ВЛ 110 кВ Пестовская -2" в части расширения просеки 44,10 га | 4,37 | 4,37 | 0,00 | 0% |
| "Реконструкция ВЛ 110 кВ Ягайловская-1" в части расширения просеки 74 га | 5,28 | 5,28 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ-110 кВ Пестовская-1 в части расширения просеки: с одной стороны от оси ВЛ в пролетах опор 151-157, 174-177, 195-196, 220-222, 245-246, 263-264, 280-281, 287-290, 294-296, 301-303, 342-344, 348-349, 358-359; в обе стороны от оси ВЛ в пролетах опор 213-214, отпайка на ПС Устюцкое (пролеты опор 368/17-368/1) в объеме 22,30 га | 1,55 | 1,55 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Пестовская - 1 в части расширения просек в объеме 59,10 га | 1,97 | 1,97 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Шимская 1,2 (Расширение просеки ВЛ 110 кВ Шимская 1,2) (43,84) | 1,03 | 1,03 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Медниковская» в части расширения просеки в объеме 17,00 га | 1,36 | 1,36 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ в ПО ВЭС (Расширение просек ВЛ 110 кВ В ПО ВЭС) (Реконструкция ВЛ-110 кВ Окуловская-3» в части расширения просеки) (122,96 га) | 1,86 | 1,86 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ Быковская-1 (Расширение просеки ВЛ 35 кВ Быковская-1 ) 38,4 га | 1,46 | 1,46 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ Быковская 2 (расширения просеки ВЛ 35 кВ Быковская 2) (31,5 га) | 2,68 | 2,68 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ-35 кВ л.5-2» в части расширения просеки в объеме 37,41 га | 1,20 | 1,20 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ Пролетарская 1,2 (расширения просеки ВЛ 35 кВ Пролетарская 1,2) (69,12 га) | 2,12 | 2,12 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ Новоселицкая 1,2 (Расширение просеки ВЛ 35 кВ Новоселицкая 1,2) (15,22 га) | 0,08 | 0,08 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ-35 кВ Старорусская-1» в части расширения просеки в объеме 22,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ-35 кВ Теремовская-3» в части расширения просеки в объеме 21,50 га | 0,63 | 0,63 | 0,00 | 0% |
| «Реконструкция ВЛ-35 кВ Старорусская-3» в части расширения просеки в объеме 13,50 га | 0,68 | 0,68 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 от ПС «Неболчи» Любытинского района Новгородской области (0,3 км) | 0,51 | 0,51 | 0,00 | 0% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС "Мошенское" Мошенского района Новгородской области (14,03 км) | 6,03 | 17,32 | 11,29 | 187% |
| Реконструкция ВЛ-0.4 кВ в н.п. Красный Бор с заменой КТП | 9,15 | 9,15 | 0,00 | 0% |
| Автоматизация узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала "Новгородэнерго" напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (3895 шт) | 12,62 | 13,65 | 1,03 | 8% |
| Приобретение транспортного средства ГАЗ 34039 в количестве 4 единиц | 4,28 | 5,03 | 0,75 | 17% |
| Приобретение Автокрана КС35715 на шасси МАЗ 5337 в количестве 1 единицы | 5,01 | 5,01 | 0,00 | 0% |
| **Итого** | **122,80** | **141,85** | **19,05** | **16%** |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 71 575,41 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Финансирование, млн. руб.** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **млн. руб.** | **%** |
| Строительство КЛ-10 кВ Л-4 от ПС 110/10 кВ "Южная" и КТП-10/0,4 кВ "КНС" для электроснабжения КНС "Аркажи" г. Великий Новгород (заявитель: МУП "Новгородский водоканал") (КТП 10/0,4 кВ 0,063 МВА; КЛ 10 кВ - 0,2 км) | 0,01 | 0,00 | -0,01 | 0% |
| Реконструкция ПС «Районная» с заменой трасформатора Т2 (Замена 1х40 МВА на 1х40 МВА) | 4,92 | 0,00 | -4,92 | -100% |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Киприя", расположенной в Хвойнинском районе Новгородской области (реконструкция системы маслоотвода от выключателя МКП-110 кВ и от силовых трансформаторов) | 3,58 | 0,06 | -3,52 | -98% |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ "Парахино", расположенной в г. Окуловка Окуловского района Новгородской области (реконструкциия системы маслоотвода от силовых трансформаторов) | 0,15 | 0,14 | -0,01 | -9% |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ «Рышево» в н.п. Рышево Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора 4 МВА на трансформатор 6,3 МВА | 0,32 | 0,00 | -0,32 | -99% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Кирова-школа" Л-5 10 кВ ПС Окладнево с заменой трансформатора ТМГ-63кВА на ТМ-250кВА в н.п.Кировский Боровичского райна | 0,36 | 0,01 | -0,35 | -98% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Вересовка" Л-5 10 кВ ПС Окладнево с заменой трансформатора ТМ-30кВА на ТМ-25кВА в н.п.Вересовка Боровичского райна | 0,14 | 0,01 | -0,13 | -93% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Бор-2" (Л-4 10 кВ ПС Любытино) с заменой трансформатора ТМ-63кВА на ТМГ-100кВА в н.п.Бор Любытинского райна | 0,22 | 0,00 | -0,22 | -99% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Яковищи" Л-4 10 кВ ПС Удино с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМ-160 кВА в н.п.Яковищи Мошенского райна | 0,28 | 0,00 | -0,27 | -98% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Березовка" Л-10 10 кВ ТПС "Угловка" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМ-250 кВА в н.п.Березовка Окуловского райна | 0,36 | 0,00 | -0,35 | -99% |
| Реконструкция КТП-6/0,4 кВ "Лазарицы-1" ВЛ-6 кВ Л-4 от ПС "Парфино" в н.п. Лазарицы Парфинского района с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМ-63 кВА | 0,23 | 0,00 | -0,23 | -99% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Гривы" ВЛ-10 кВ Л-8 от ПС "Теремово" в н.п. Большие Гривы Старорусского района с заменой трансформатора ТМ-20 кВА на ТМ-25 кВА | 0,14 | 0,00 | -0,14 | -98% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Гайново" ВЛ-10 кВ Л-8 от ПС "Теремово" в н.п. Гайново Старорусского района с заменой трансформатора ТМ-25 кВА на ТМ-25 кВА | 0,14 | 0,00 | -0,14 | -100% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Школа" Л-2 10 кВ ПС "Быково" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п.Быково Пестовского райна | 0,28 | 0,01 | -0,27 | -96% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Горы" Л-1 10 кВ ПС "Неболчи" с заменой трансформатора ТМ-20 кВА на ТМГ-40 кВА в н.п.Горы Любытинского райна | 0,16 | 0,00 | -0,15 | -99% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Шварково" с заменой трансформатора ТМ-25 кВА на ТМГ-63 кВА в н.п.Шварково Хвойнинского района | 0,07 | 0,00 | -0,07 | -94% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Угол" с заменой трансформатора ТМ- 63 кВА на ТМГ-40 кВА в н.п. Угол Мошенского района | 0,04 | 0,00 | -0,04 | -89% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Комель" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Комель Маловишерского района | 0,11 | 0,01 | -0,10 | -91% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "н Мельница" с заменой трансформатора ТМ -160 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п. Н. Мельница Новгородского района | 0,18 | 0,01 | -0,17 | -95% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Высокое" с заменой трансформатора ТМ-40 кВА на ТМГ-40 кВА в н.п. Высокое Холмского района | 0,04 | 0,01 | -0,03 | -71% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Передки-котельная" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-250 кВА в н.п. Передки Боровичского района | 0,11 | 0,01 | -0,10 | -93% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Великуши" с заменой трансформатора ТМ- 63кВА на ТМГ-250 кВА в н.п.Великуши Окуловского района | 0,28 | 0,01 | -0,27 | -98% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Лутовенка. Живот. комплекс" с заменой трансформатора ТМ- 160 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Лутовенка Валдайского района | 0,11 | 0,01 | -0,11 | -95% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Раджа-2" с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Н. Раджа Батецкого района | 0,11 | 0,01 | -0,10 | -92% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Ермаково" с заменой трансформатора ТМ-25 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п.Ермаково Демянского района | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -81% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Яблонька" с заменой трансформатора ОМП- 10 кВА на ТМГ-63 кВА в н.п.Угловка Окуловского района | 0,07 | 0,00 | -0,07 | -93% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "б.о. Красота" с заменой трансформатора ТМ- 25 кВА на ТМГ-40 кВА в б.о. Красота Демянского района | 0,04 | 0,01 | -0,04 | -88% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Н. Рыдино" с заменой трансформатора ТМ-100 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Н. Рыдино Крестецкого района | 0,11 | 0,00 | -0,11 | -96% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Березовик-детсад" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-63 кВА в н.п.Березовик Окуловского района | 0,07 | 0,01 | -0,06 | -91% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Д.Парфино-1" с заменой трансформатора ТМ -160 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п.Парфино Парфинского района | 0,18 | 0,00 | -0,18 | -100% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Пикалиха" с заменой трансформатора ТМ-63 кВА на ТМГ-63 кВА в н.п.Пикалиха Пестовского района | 0,07 | 0,01 | -0,06 | -88% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Подольская" с заменой трансформатора ТМ- 25 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п.Подольская Валдайского района | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -81% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Наманганская" с заменой трансформатора ТМ-160 кВА на ТМГ-160 кВА в н.п.Пола Парфинского района | 0,18 | 0,01 | -0,17 | -94% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Устье" с заменой трансформатора ТМ- 25 кВА на ТМГ-25 кВА в н.п.Устье Маловишерского района | 0,03 | 0,01 | -0,02 | -68% |
| Реконструкция КТП-10/0,4 кВ "Медведево ж/с" с заменой трансформатора ТМ- 100 кВА на ТМГ-100 кВА в н.п.Медведево Пестовского района | 0,11 | 0,00 | -0,11 | -100% |
| Реконструкция ограждения ПС 110/10кВ "Газовая" ПС 35/10кВ Яжелбицы, Реконструкция ограждения на ПС 35/10 кВ "Астрилово", Реконструкция ограждения на ПС 110/35/10 кВ "Пестово", Реконструкция ограждения на ПС 110/6 кВ "Парахино" (921 м.п.) | 1,57 | 1,38 | -0,19 | -12% |
| Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго замена СВ-110 на ПС Сушилово, ПС Ягайлово (2 шт) | 1,47 | 0,95 | -0,52 | -35% |
| Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго замена СВ-110 на ПС Мошенское, ПС Хвойная (2 шт) | 1,47 | 0,79 | -0,68 | -46% |
| Техническое перевооружение на подстанциях филиала Новгородэнерго с установкой СВ-110 на ПС Любытино (1 шт) | 0,69 | 0,50 | -0,20 | -28% |
| Техническое перевооружение ПС 110/10кВ «Восточная» с заменой выключателей 110 кВ (5 шт) | 1,73 | 1,00 | -0,73 | -42% |
| Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ "Районная" в г. Великий Новгород с заменой аккумуляторной батареи (1 шт) | 5,92 | 1,53 | -4,39 | -74% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Боровая-2" Новгородского района Новгородской области (36 га) | 4,20 | 2,79 | -1,40 | -33% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Крестецкая-3" Новгородского района Новгородской области (44,3 га) | 5,16 | 3,49 | -1,67 | -32% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Шимская-3" Солецкого района Новгородской области (20 га) | 2,33 | 1,59 | -0,74 | -32% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Южная-1,2" Шимского района Новгородской области (18 га) | 2,10 | 0,77 | -1,33 | -63% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Чечулинская-2" Новгородского района Новгородской области (6 га) | 0,70 | 0,58 | -0,12 | -17% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Мирная-2" Батецкого района Новгородской области (14 га) | 1,63 | 1,11 | -0,52 | -32% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Новгородская-1" Новгородского района Новгородской области (11 га) | 1,28 | 0,88 | -0,40 | -31% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Неболчская-1" Любытинского района Новгородской области (21,6 га) | 2,52 | 0,06 | -2,46 | -98% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Мошенская-2" Мошенского района Новгородской области (86,27 га) | 10,06 | 0,33 | -9,73 | -97% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Валдайская-2" Валдайского района Новгородской области (78,3 га) | 9,13 | 6,45 | -2,67 | -29% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Холмская-1" Холмского района Новгородской области (24,8 га) | 2,89 | 2,44 | -0,45 | -16% |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Холмская-3" Холмского района Новгородской области (30,5 га) | 3,55 | 0,09 | -3,46 | -97% |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Крестецкая-3 в части расширения просеки (59,38 га) | 7,17 | 6,36 | -0,81 | -11% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Рогавская-3, Рогавская-4 в части расширения просеки в объеме 95,73 га | 5,61 | 5,05 | -0,56 | -10% |
| «Реконструкция ВЛ 110 кВ Рогавская-2, Рогавская-4 в части расширения просеки в объеме 92,90 га | 8,08 | 6,22 | -1,86 | -23% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Теремовская-2" Поддорского района Новгородской области (11,05 га) | 1,29 | 1,08 | -0,21 | -16% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Полавская-1" Парфинского района Новгородской области (9,1 га) | 1,06 | 0,88 | -0,18 | -17% |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Поддорская-1" Поддорского района Новгородской области (25 га) | 2,91 | 2,46 | -0,46 | -16% |
| Реконструкция ВЛз10кВ Л2 от ПС 110/10кВ "Оксочи" Маловишерского района Новгородской области | 9,49 | 9,14 | -0,35 | -4% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС "Бурга" Маловишерского района Новгородской области с заменой провода на СИП (17,93 км) | 2,55 | 1,27 | -1,28 | -50% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-2 ПС "Оскуй" Чудовского района Новгородской облас-ти с заменой провода на СИП (6,1 км) | 0,93 | 0,45 | -0,47 | -51% |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС "Батецкая" Батецкого района Новгородской об-ласти с заменой провода на СИП (11,3 км) | 1,63 | 0,84 | -0,79 | -49% |
| Приобретение автомобиля УАЗ 390995 в количестве 28 единиц | 2,35 | 0,01 | -2,34 | -100% |
| Приобретение Автокрана КС45717 на шасси УРАЛ в количестве 1 единицы | 6,56 | 0,00 | -6,56 | -100% |
| Приобретение Крана-манипул. ГАЗ 33086 в количестве 2 единиц | 7,71 | 5,89 | -1,82 | -24% |
| Приобретение электростанции дизельной капотного исполнения мощностью 100кВт;60кВт;30 кВт в количестве 8 единиц | 12,07 | 2,82 | -9,24 | -77% |
| Приобретение ВЛ-0,4 кВ от КТП-250-10/0,4 кВ "Насосная" (питающая ВЛ-10 кВ Л-7 от ПС "Керамзит"), расположенной по адресу: Новгородская область, Новгородский район, массив №2 (пгт. Панковка), СТ "Вишня" | 0,08 | 0,01 | -0,08 | -94% |
| **Итого** | **141,1867484** | **69,61** | **-71,58** | **-51%** |

Регулирование филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2016 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний № 228-э:

, где

,

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

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

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

, где:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2016 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 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 42 Методических указаний № 228-э, приведена ниже.

| **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 228 419,21 |  |  |  |
| Плановый размер финансирования 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)) |  |  | 263 981,82 |  |  |
| Фактический объем финансирования 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) |  |  |  | 214 001,00 |  |
| 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 122 795,07 | 141 847,79 | 19 052,72 |
| Фактический объем финансирования 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)) |  |  |  | 2 541,87 | 2 541,87 |
| 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 141 186,75 | 69 611,34 | -71 575,41 |
| Фактический объем финансирования 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) |  |  |  | 192 406,41 |  |

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

* 81% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 73% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

В соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом доходности инвестированного капитала, размещенной на официальном сайте (https://www.mrsksevzap.ru/infodisclosure/2standartdisclosure/3disclosure/), а также представленному Филиалом шаблону «Расчет НВВ по RAB (2010-2025 гг.)» на 2016 г. приняты:

* сумма возврата капитала - 434 723,48 тыс. руб.;
* доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности - 585 434,13 тыс. руб.;
* изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания – (-580 270,20) тыс. руб.

Согласно представленной Филиалом по итогам 2016 года таблицы «Расчет НВВ»:

* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2016 год - 198 352,00 тыс. руб.;
* величина фактических расходов из прибыли (денежные выплаты социального характера (по коллективному договору)) - 9 768,00 тыс. руб.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2016 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

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

Объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренный в НВВ на 2016 год составил 231 767,41 тыс. руб. без НДС. Плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в 2016 году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам ровна 0. В связи с чем плановый показатель финансирования инвестиционной программы принят без учета изменения полезного отпуска в размере, утвержденном в инвестиционной программе.

Фактическая величина ставки налога на добавленную стоимость за 2016 год принята в размере 18%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП и решением об установлении тарифов на 2015 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 | 231 767,41 |
| Плановый размер финансирования 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** |  | 223 713,41 | Х | 223 713,41 |
| Объем фактического финансирования 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 | 181 356,78 | 181 356,78 |
| Объем фактического финансирования 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 | 163 056,28 | 163 056,28 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 434 723,48 | Х | 434 723,48 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 585 434,13 | Х | 585 434,13 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов |  | -580 270,20 | Х | -580 270,20 |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 198 352,00 | 198 352,00 |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 9 768,00 | 9 768,00 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (без учета пообъектного анализа) | НВВ корИП | Х | Х | -43 881,53 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на i-й год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы (с учетом пообъектного анализа) | НВВкоррИП | Х | Х | -62 840,87 |

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

| **№** | **Показатели** | **Предложение ПАО "МРСК Северо Запада" "Новгородэнерго", тыс. руб.** | **Принято Комитетом, тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя (без учета пообъектного анализа), тыс. руб.** | **Проверка Исполнителя (с учетом пообъектного анализа), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | -177 945,49 | -113 254,03 | -43 881,53 | -62 840,87 |
| 2 | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 808 703,30 | 808 703,30 | 231 767,41 | 231 767,41 |
| 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 | 248 851,10 | 248 851,10 | 223 713,41 | 223 713,41 |
| 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 | 219 682,50 | 214 001,00 | 181 356,78 | 163 056,28 |
| 5 | Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-й год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев | -83 154,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Справочно: |  |  |  |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2016 год | 808 703,30 | 808 703,30 | 231 767,41 | 231 767,41 |
|  | (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) |  |  |  |  |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 444 338,20 | 444 338,20 | 434 723,48 | 434 723,48 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2016 году | 706 142,60 | 706 142,60 | 585 434,13 | 585 434,13 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2016 год, производимого в целях сглаживания тарифов | -130 309,30 | -130 309,30 | -580 270,20 | -580 270,20 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2016 год | 198 352,00 | 198 352,00 | 198 352,00 | 198 352,00 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2016 году, признанных РСК экономически обоснованными | 13 116,20 | 13 116,20 | 9 768,00 | 9 768,00 |

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

* + 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг.**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сумма корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г. составляет 0 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Скорр. величина НВВ на 2016 год (установленная в ТБР) | НВВ2016 | тыс. руб. | х | 3 126 243,6 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2016 году | Коб2016 | - | х | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2016 году | КНК2016 | - | х | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2016 \* КНК2016 | тыс. руб. | х | 0,0 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области размер корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2016 год показателей надежности и качества оказания услуг по передаче электрической энергии составляет 0 тыс. руб.

С учетом Методических указаний, утвержденных приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256, и приказа ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1 расчетный коэффициент КНК = 0 % от НВВ 2016 года.

Комитет отмечает, что показатели надежности и качества являются достигнутыми за 2016 год, но без значительных улучшений.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2018 года это 2016 год.

Скорректированная необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» утверждена на 2016 год в размере 3 126 243,6 тыс. рублей (в соответствии с приложением к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59/1).

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:



где:

 - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i.

 - 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.

 - максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» максимальный процент корректировки для 2016 года применяется в размере 2%.

Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256.

Плановые значения показателей надежности и качества услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2016 год утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике новгородской области от 28.11.2014 №50/3.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» письмом от 30.03.2017 №МР2/6/02-02-07/1403 направил в Комитет по тарифной политике Новгородской области фактические данные по значениям показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела (к заявлению об установлении тарифов на 2018 год) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен расчет повышающего (понижающего) коэффициента, корректирующего НВВ с учетом надежности и качества. В расчете представлен анализ фактических показателей в сравнении с плановыми для определения их достижения ("достигнуто", "не достигнуто", "достигнуто со значительным улучшением").

Исполнителем проведен анализ информации, представленной филиалом по показателям надежности и качества услуг за 2016 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Оценка достижения показателя \*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Показатель надежности (Пп) | 0,236 | 0,189 | Достигнуто (Кнад = 0) |
| Показатель качества (Птсо) | 1,0102 | 0,9881 | Достигнуто (Ккач = 0) |

\* Согласно пункту 4.1.3. Методических указаний №1256 коэффициент допустимого отклонения для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2016 год составляет 25%.

В соответствии с пунктом 5.1.2 Методических указаний № 1256 обобщенный показатель уровня надежности и качества по расчету Исполнителя составляет:

Коб = 0,65\*0+0,35\*0 = 0.

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

КНК = 0 \* 2% = 0.

Таким образом, величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2016 год показателей надежности и качества оказываемых услуг составляет:

3 126 243,6 тыс. руб. \* 0 = 0 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | **Расчет Комитета** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Скорректированная величина НВВ на 2016 год | НВВ2016 | тыс. руб. | 3 126 243,6 | 3 126 243,6 | 3 126 243,6 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2016 году | Коб2016 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2016 году | КНК2016 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2016 \* КНК2016 | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Определенная Исполнителем величина корректировки соответствует сумме, заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», а также расчетам Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области.

* + 1. **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго».**

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

для первого года очередного долгосрочного периода регулирования:



для второго и последующих годов периода регулирования



где:

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

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

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



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

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

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

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

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

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\2%20ЭТАП\Примеры%20других\Отчет_Этап_2.1.2_МРСК_СЗ_Вологда.doc#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с «Расчетом корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным», сумма компенсации операционных расходов за 2016 год, рассчитана филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на сумму (-8 937,18) тыс. руб. в соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э.

В соответствии со «Сводной таблицей корректировок, включенных в расчет НВВ на 2018 год», представленной филиалом в Комитет, компенсация операционных расходов за 2016 год заявлена и указана по строке «Экономия операционных расходов» и составляет (-13 068,4) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано следующее.

Экономия операционных расходов за 2016 год согласно п.16 Методических указаний № 228-э Комитетом не принята, т.к. отсутствуют мероприятия по сокращению издержек организации. Организация несет расходы на добровольные виды страхования (медицинское и КАСКО), фактический ФОТ превышает базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, отчисления на содержание исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада» и ПАО «Россети» превышает предусмотренный при тарифном регулировании базовый уровень с учетом коэффициентов индексации, прочие расходы имеют тенденцию превышения плана. Однако расходы на выполнение ремонтов и материальных затрат на эти цели не исполнены на запланированном при тарифном регулировании уровне.

Комитет считает целесообразным проведение мероприятий по оптимизации указанных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными в пункте 16 Методических указаний №228-э формулами учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2018 год является первым годом второго долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада «Новгородэнерго».

В соответствии с экспертным заключением Комитета экономия операционных расходов согласно п.16 Методических указаний № 228-э Комитетом не принята. Однако в экспертном заключении расчет экономии Комитетом не представлен.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» экономия операционных расходов рассчитана не в соответствии с пунктом 16 Методических указаний №228-э.

С учетом представленных в экспертных заключениях Комитета по ценовой и тарифной политике на 2016 год и на 2018 год фактических данных за 2014 год и 2015-2016 гг., Исполнителем произведен расчет экономии операционных расходов в соответствии с пунктом 16 Методических указаний № 228-э за период 2014-2017 гг.:

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Единица измерения** | **период** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| 1 | Скорректированные операционные расходы |  | тыс. руб. | 1 033 731,4 | 1 140 687,3 | 1 218 800,2 | 1 267 160,6 |  |
| 2 | Фактические операционные расходы |  | тыс. руб. | 946 500,0 | 1 019 120,4 | 1 074 621,7 | 1 267 160,6 |  |
| 3 | Экономия |  | тыс. руб. | 87 231,4 | 121 566,9 | 144 178,5 | 0,00 |  |
| 4 | ИПЦ |  |  | 7,80% | 15,50% | 7,10% | 3,90% | 3,70% |
| 5 | Экономия операционных расходов, учитываемая в НВВ очередного периода регулирования |  | тыс. руб. |  |  |  |  | 102 971,85 |

В связи с отсутствием фактических данных за 2017 год на момент установления тарифов на 2018 год, Исполнителем при расчете приняты плановые показатели 2017 года, то есть экономия за 2017 год принимает значение 0. Фактические операционные расходы за 2017 год примут участие в расчете экономии по формулам п.16 Методических указаний № 228-э при установлении тарифов на 2019 год.

Таким образом, экономия операционных расходов за период 2014-2017 гг. для включения в НВВ 2018 года по расчету Исполнителя составила 102 971,85 тыс. руб.

Однако, необходимо отметить, что анализ плановых и фактических расходов филиала на услуги по ремонтам подрядным способом (входящих в состав операционных расходов) за период 2014-2016 гг. показывает значительное невыполнение плановых объемов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | ремонт подрядным способом, тыс. руб. | | | |
| план | факт | откл. | % освоения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2014 год | 177 022,93 | 94 583,38 | -82 439,55 | 53,43 |
| 2015 год | 195 338,76 | 92 732,84 | -102 605,92 | 47,47 |
| 2016 год | 208 715,00 | 95 248,87 | -113 466,13 | 45,64 |

Объемы ежегодного не освоения средств на ремонты, предусмотренные в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», сопоставимы с ежегодной экономией операционных расходов.

Учитывая изложенное выше, а также наличие превышения фактических расходов по некоторым статьям над объемами, установленными в тарифах, Исполнитель полагает обоснованным не включать сложившуюся экономию операционных расходов за период 2014-2016 гг. в необходимую валовую выручку 2018 года, ввиду следующего.

Анализ нормативных положений федерального законодательства (Федеральный закон № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», Основы ценообразования №1178, Методические указания №228-э) позволяет сделать вывод о том, что федеральный законодатель, закрепляя гарантии в области ценообразования в электроэнергетике, в виде сохранения экономии, получаемой от сокращения издержек, обеспечил возможность сохранения указанной экономии в распоряжении регулируемой организации в целях стимулирования дальнейшего роста эффективности.

Между тем, фактическое несение расходов регулируемой организации в меньшем размере, чем утверждены нормативными правовыми актами об установлении тарифов, подлежащих государственному регулированию, само по себе в отсутствие доказательств проведения предварительно согласованных с тарифным органом мероприятий по оптимизации расходов, а также доказательств реального и объективного повышения эффективности работы организации в указанный период, не может являться достаточным основанием для признания образовавшейся разницы между плановым и фактическим уровнем таких расходов экономией средств, которая должна быть оставлена в распоряжении регулируемых организаций. В качестве экономии операционных расходов может рассматриваться только та разница между запланированным регулируемой организацией уровнем операционных расходов в предыдущем долгосрочном периоде регулирования и фактически понесенными в данный период, которая образовалась без ущерба запланированным объемам мероприятий, расходы на реализацию которых были учтены для регулируемой организации в предыдущий долгосрочный период регулирования и денежные средства получены организацией от потребителей. Иное бы противоречило принципам тарифного регулирования, предусмотренным частью 1 статьи 20 Закона об электроэнергетике, в том числе принципу соблюдения баланса экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии.

Как указано в апелляционном определении СК по административным делам Верховного Суда РФ от 26.12.2018 г. № 8-АПГ18-28, регулируемой организации было отказано в удовлетворении заявленных требований в части экономии операционных расходов, так как образовавшаяся разница между предусмотренным в тарифе уровнем операционных расходов и фактически понесенными сетевой организацией расходами в составе экономии средств достигнута в результате ненадлежащего и несвоевременного исполнения ремонтных программ, и является операционными расходами, учтенными при установлении тарифов, которые не были понесены Обществом в период регулирования. При этом регулируемой организацией не представлены доказательства, подтверждающие, что оспариваемая разница обусловлена реальным и объективным повышением эффективности работы организации в указанный период.

Также в письме Федеральной антимонопольной службы от 19.06.2017 г. №ИА/41019/17 «О формировании расходов на второй и последующие долгосрочные периоды регулирования» указано, что все без исключения методы установления тарифов на ДПР не предусматривают для электросетевых организаций возможности превышения фактических ОПР над величиной ОПР, установленной на соответствующий год ДПР в соответствии с законодательством. При этом законодательством, действующим в области ценообразования, регламентированы действия органов регулирования, направленные на сохранение экономии указанных расходов, которая непосредственно обусловлена реальным и объективным повышением эффективности работы организаций, которое нашло свое выражение в превышении темпов повышения эффективности (снижения) расходов по отношению к показателям, предусмотренным при установлении тарифов.

Необходимо учитывать, что при надлежащем исполнении сетевыми организациями ремонтных программ в течение текущего ДПР не может произойти существенного увеличения объемов ремонтных работ в первый год нового ДПР.

На основании норм действующего законодательства, а также учитывая позиции судов и ФАС России, Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в целях обоснования экономии операционных расходов, представлять в орган регулирования обосновывающие документы, подтверждающие фактическое исполнение плана ремонтных работ (запланированного объема работ) при использовании денежных средств в меньшем размере (заключение договоров по результатам закупок, стоимость работ которых ниже, чем было запланировано).

* + 1. **Экспертиза расчета экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»**

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



где:

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

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



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» экономия от снижения объема технологических потерь за предшествующие периоды регулирования в НВВ 2018 года не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области, экономия потерь электрической энергии по пункту 25 Методических указаний № 228-э составляет +32 897,33 тыс. руб. в связи с экономией их фактического уровня (8,93% от отпуска в сеть) относительно нормативного (9,31%) при тарифном регулировании.

Корректировка по п. 25 Методических указаний № 228-э по фактическим данным за 2016 год по покупке потерь электрической энергии с учетом ИПЦ 2017г.=1,047; ИПЦ 2018г.=1,037 составляет (-) 35 717,914 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными в пункте 25 Методических указаний № 228-э формулами учет величины экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2018 год является первым годом второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области не представлен расчет экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии на указанную в экспертном заключении сумму. Кроме того, в экспертном заключении Комитета размер рассчитанной экономии указан с положительным значением (+32 897,33) тыс. руб., а с учетом ИПЦ 2017-2018 гг. ошибочно указан с отрицательным значением (-35 717,914) тыс. руб. В необходимую валовую выручку 2018 года экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии включена Комитетом в размере (+35 717,914) тыс. руб.

Необходимо отметить, что Комитетом экономия потерь рассчитана только с учетом 2016 года, что не соответствует формуле, представленной в пункте 25 Методических указаний № 228-э.

С учетом представленных филиалом фактических данных Исполнителем произведен расчет экономии от снижения потерь электроэнергии в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э за период 2014-2017 гг.:

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Единица измерения** | **период** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| 1 | Уровень нормативных потерь |  | % | 9,12% | 9,31% | 9,31% | 9,13% |  |
| 2 | Тариф покупки потерь ээ при установлении тарифов |  | руб./тыс. кВт\*ч | 1 561,79 | 2 013,43 | 2 146,21 | 2 325,43 |  |
| 3 | Фактический объем отпуска в сеть (поступление в сеть) |  | млн. кВт\*ч | 3 631,40 | 3 687,23 | 3 987,22 | 3 754,67 |  |
| 4 | Фактический объем потерь |  | млн. кВт\*ч | 342,93 | 345,40 | 355,88 | 342,98 |  |
| 5 | Экономия от снижения потерь за каждый год |  | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 32 897,33 | 0,00 |  |
| 6 | ИПЦ |  |  | 7,80% | 15,50% | 7,10% | 3,90% | 3,70% |
| 7 | Экономия от снижения объема технологических потерь, учитываемая в НВВ очередного периода регулирования |  | тыс. руб. |  |  |  |  | **8 861,25** |

В связи с отсутствием фактических данных за 2017 год на момент установления тарифов на 2018 год, Исполнителем при расчете приняты плановые показатели 2017 года, то есть экономия за 2017 год принимает значение 0. Фактические показатели по потерям электрической энергии за 2017 год примут участие в расчете экономии по формулам п.25 Методических указаний № 228-э при установлении тарифов на 2019 год.

Таким образом, экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии за период 2014-2017 гг. для включения в НВВ 2018 года по расчету Исполнителя составила 8 861,25 тыс. руб., что меньше на 26 856,66 тыс. руб. чем принято Комитетом.

* + 1. **Экспертиза выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178**

Согласно п. 87 Основ ценообразования № 1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 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, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования № 1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с представленным в Комитет «Расчетом корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным», филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» заявлена компенсация расходов по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемых в составе платы за технологическое присоединение и не включаемых в состав неподконтрольных расходов, на сумму 18 483,0 тыс. руб. (со ссылкой на п.2 ст. 23.2 ФЗ "Об электроэнергетике" и п. 87 Основ ценообразования №1178).

В соответствии с расчетом выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, выполненным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» по форме приложений №1, №2, №3 к Методическим указаниям № 215-э/1:

* плановые выпадающие доходы на 2018 год составляют:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2018,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** |
| **1.Заявители до 15кВт** | **28 474,03** |
| расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 11 092,69 |
| на строительство "последней мили" | 17 381,34 |
| **2.Заявители до 150кВт** | **1 101,66** |
| на строительство "последней мили" | 1 101,66 |
| **Итого** | **29 575,69** |

Плановые выпадающие доходы на 2018 год, связанные со строительством «последней мили» в размере 18 483,0 тыс. руб. (17 381,34 + 1 101,66), филиал заявляет по строке "Корректировка на основе фактических данных".

* фактические выпадающие доходы за 2016 год составляют:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Расчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»**  **за 2016 год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** |
| **1.Заявители до 15кВт** | **9 480,13** |
| расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 9 480,13 |
| на строительство "последней мили" | 0,0 |
| **2.Заявители до 150кВт** | **0,0** |
| на строительство "последней мили" | 0,0 |
| **Итого** | **9 480,13** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета на 2018 год не представлен анализ фактических выпадающих доходов филиала за 2016 год, связанных с осуществлением технологического присоединения заявителей льготной категории, в сравнении с учтенными выпадающими доходами в НВВ 2016 года.

Согласно экспертному заключению Комитета на 2018 год корректировка по фактическим данным (возмещение выпадающих доходов) по технологическому присоединению льготной категории заявителей за 2016 год с учетом ИПЦ 2017г.=1,047; ИПЦ 2018 г.=1,037 составляет (-1 253,76) тыс. руб. При расчете учитывались плановые показатели, учтенные в неподконтрольных расходах на 2016 год в сумме 22 193,88 тыс. руб. (в т.ч. фактический налог на прибыль за 2014 год 11 559 тыс. руб.) и фактические показатели: по налогу на прибыль от технологического присоединения - 0,00 тыс. руб.; выпадающие расходы для заявителей льготной категории мощностью до 15 кВт на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения (без инвестсоставляющей) в размере 9 480,13 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Проанализировав представленный филиалом расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за 2016 год по форме приложений №1, №2, №3 к Методическим указаниям № 215-э/1, Исполнитель отмечает следующее.

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

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 15.12.2015 № 53 (с изменениями от 30.12.2015 №60/1) установлена плата и ставки платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на 2016 год.

Пунктом 2 постановления Комитета от 15.12.2015 № 53 установлено, что размер экономически обоснованной платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области к одному источнику электроснабжения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно на 2016 год составляет 25 738,9 руб. (без НДС) за одно присоединение (для заявителей с установленной платой 550 руб. с НДС за 1 присоединение).

В соответствии с представленным филиалом расчетом выпадающих доходов за 2016 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по форме приложения №1 к Методическим указаниям № 215-э/1, фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий составили 11 135,25 тыс. руб.

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

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» не рассчитывает и не заявляет выпадающие доходы за 2016 год, связанные со строительством "последней мили" для технологического присоединения льготной категории заявителей.

***Размер, утвержденных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области на 2016 год выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей.***

В соответствии с постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 15.12.2015 № 53 (Приложение №7) в состав рассчитанных Комитетом в соответствии с Методическими указаниями №215-э/1 выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей на 2016 год в размере 122 547,86 тыс. руб. включены фактические расходы за 2014 год в размере 11 572,40 тыс. руб. (11 559,0 + 13,4):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Показатели** | **Сумма, тыс. руб., без НДС** |
| 1. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 N 215-э/1, в т.ч.: | 100 509,91 |
| 1.1. | затраты на выполнение мероприятий по технологическому присоединению (без учета затрат на строительство) | 155,93 |
| 1.2. | затраты на строительство энергообъектов | 100 353,98 |
| 2. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 N 215-э/1 | 10 465,55 |
| 3 | Налог на прибыль от технологического присоединения за 2014 год | 11 559,0 |
| 4 | Затраты на разработку проектно-сметной документации за 2014 год | 13,40 |
|  | Итого выпадающие доходы от технологического присоединения | 122 547,86 |

В соответствии с расчетом необходимой валовой выручки по RAB, приложенным к заключению к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области по вопросу установления для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» необходимой валовой выручки на 2016 год, выпадающие доходы от льготного ТП, включенные в состав неподконтрольных расходов составляют 22 193,88 тыс. руб.(155,93 + 10 465,55 + 11 559,0 + 13,4).

***Расчет компенсации выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год.***

В соответствии с Основами ценообразования № 1178 при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Учитывая, что фактически сложившиеся расходы за 2016 год на выполнение организационно-технических мероприятий (по данным филиала) в размере 11 135,25 тыс. руб. меньше, чем рассчитанные Исполнителем, исходя из размера экономически обоснованной платы, установленной Комитетом на 2016 год, Исполнителем для расчета выпадающих доходов приняты фактические расходы филиала.

По расчету Исполнителя для включения в НВВ 2018 года сумма возмещения выпадающих доходов за 2016 год, связанных с технологическим присоединением, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год, составляет (-1 229,74) тыс. руб. (9 480,13 – (22 193,88 – (11 559,0 + 13,4)) \* 1,039 \* 1,037 с учетом ИПЦ на 2017 и 2018 гг. (без учета фактического налога на прибыль по технологическому присоединению и расходов на разработку проектно-сметной документации за 2014 год).

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании на 2015 год** | **Факт за 2016 год** |
|  | Фактические расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения | тыс. руб. |  | 11 135,25 |
| 1. | Расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения, исходя из размера экономически обоснованной платы [п. 1.1 \* п. 1.2 / 1000: | тыс. руб. |  | 91 398,83 |
| 1.1. | Размер экономически обоснованной платы (руб. без НДС) | руб./1 присоед. |  | 25 738,90 |
| 1.2. | Количество выполненных технологических присоединений (выполненные договоры "льготного ТП" до 15 кВт (факт)) | шт. |  | 3 551 |
| 2. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 2.1 \* п. 2.2 / 1000]: | тыс. руб. |  | 1 655,12 |
| 2.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | руб./1 присоед. |  | 466,10 |
| 2.2. | Количество выполненных технологических присоединений (выполненные договоры "льготного ТП" до 15 кВт (факт)) | шт. |  | 3 551 |
| **3** | **ИТОГО выпадающих доходов от льготного ТП, не связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства** | **тыс. руб.** | **22 193,88** | **9 480,13** |
| 3.1. | в том числе:  фактический налог на прибыль по технологическому присоединению за 2014 год | тыс. руб. | 11 559,00 |  |
| 3.2. | расходы на разработку проектно-сметной документации за 2014 год | тыс. руб. | 13,40 |  |
| **4** | **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов** | **тыс. руб.** |  | **-1 141,35** |
| 5 | ИПЦ на 2017 год | % |  | 103,9 |
| 6 | ИПЦ на 2018 год | % |  | 103,7 |
| **7** | **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов с учетом ИПЦ** | **тыс. руб.** |  | **-1 229,74** |

* + 1. **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области**

На основании заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от 27.04.2016 № МР2/6/02-0З-07/1873 о продлении первого долгосрочного периода регулирования по методу доходности инвестированного капитала на период с 2010 по 2025 годы, Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области принято решение об установлении необходимой валовой выручки и долгосрочных параметров регулирования на период 2018-2025 гг. с учетом продления первого долгосрочного периода регулирования до 2025 года.

Таким образом, на момент установления Комитетом тарифов на 2017 год он не являлся последним годом долгосрочного периода регулирования, в связи с чем Комитетом не включена в НВВ 2017 года величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания тарифов за период 2010-2017 гг., определяемая в соответствии с пунктом 40 Методических указаний №228-э в последний год долгосрочного периода регулирования.

Согласно протоколу заседания Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 15.09.2017 №25 первый долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области по методу доходности инвестированного капитала завершается в 2017 году и осуществляется перевод с 2018 года на тарифное регулирование по методу долгосрочной индексации необходимой валовой выручки с возвратом суммы накопленного сглаживания НВВ в сумме 3,2 млрд. руб. в течение второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»:

- 2017 год – стал последним годом долгосрочного периода регулирования 2010-2017 гг. с применением метода доходности инвестированного капитала;

- 2018 год – первый год долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ПАО МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в расчете необходимой валовой выручки на 2018 год включена сумма возврата сглаживания за период 2010-2017 гг. в размере 200 000,0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета на 2018 год указано, что с учетом ежегодной корректировки тарифов величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания тарифов (далее - сглаживание), за период 2010-2017 годы с учетом исполнения инвестиционной программы в соответствии с пунктом 40 Методических указаний №228-э составляет 3,1378441 млрд. руб. Данная сумма сглаживания сформировалась в связи с ежегодным ограничением роста тарифов согласно Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, в т.ч. «замораживанием» роста тарифов на 2014 год, снижением электропотребления в 2013-2015 гг. в Новгородской области. Рост тарифов на услуги по передаче электрической энергии ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год при окончании первого долгосрочного периода регулирования в случае возврата данной величины сглаживания составил бы более 200%.

Согласно экспертному заключению Комитета на 2018 год необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на период 2018-2022 годы включает в себя возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. в следующих размерах:

|  | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **ИТОГО** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. | 1 062 696,567 | 569 163,253 | 532 263,433 | 528 630,674 | 445 090,173 | 3 137 844,1 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета на 2018 год, в необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на второй долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. включен возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг., в том числе в НВВ 2018 года предусмотрена сумма 1 062 696,567 тыс. руб. по строке «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов».

Для обеспечения возврата средств от перераспределения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в целях сглаживания роста тарифов за период 2010-2017 гг. между Правительством Новгородской области, Комитетом по тарифной политике Новгородской области и ПАО «МРСК Северо-Запада» заключено Соглашение от 07.03.2018 об условиях осуществления регулируемой деятельности (далее – Соглашение от 07.03.2018).

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения Комитет по тарифной политике Новгородской области обеспечивает возврат средств от перераспределения необходимой валовой выручки в целях сглаживания роста тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в сумме 3 137 844,1 тыс. руб. в течение периода 2018-2022 гг. в соответствии с графиком:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **ИТОГО** |
| Возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. | 1 062 696,567 | 569 163,253 | 532 263,433 | 528 630,674 | 445 090,173 | 3 137 844,1 |

Исполнитель отмечает, что общая сумма возврата средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. в размере 3 137 844,1 тыс. руб., а также его распределение по годам второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг., указанная в экспертном заключении Комитета на 2018 год совпадает с суммами возврата, отраженными в Соглашении от 07.03.2018.

Принимая во внимание тот факт, что Соглашение от 07.03.2018 подписано со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», Исполнитель считает суммы возврата средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг., включенные в необходимую валовую выручку второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. обоснованными и согласованными сторонами.

* + 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго», тыс. руб.** | **Комитет по тарифной политике Новгородской области, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы необоснованно неучтенные Комитетом, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **-477 816** | **-423 943** | **-381 666** | **42 277** |
| корректировка подконтрольных расходов |  | -8 911 | -8 843 | 68 |
| экономия операционных расходов | -13 068 | 0 | 0 | 0 |
| корректировка неподконтрольных расходов | -59 567 | -83 727 | -74 477 | 9 251 |
| выпадающие доходы от льготного ТП за 2016 год (п.87 Основ ценообразования №1178) | 18 483 | -1 254 | -1 230 | 24 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -137 995 | -145 103 | -136 546 | 8 557 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | -107 722 | -107 411 | -106 591 | 821 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -177 946 | -113 254 | -62 841 | 50 413 |
| Экономия от снижения объема технологических потерь электроэнергии | 0 | 35 718 | 8 861 | -26 857 |

**По мнению Исполнителя, величина необоснованно неучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области на 2018 год составила 42 277 тыс. руб.**

1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

Согласно части 3 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

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

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015-2016 гг., а также определены причины отклонения фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от услуг по передаче электрической энергии от плановых значений.

* 1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2015 год в результате принятых Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2015 год и плановых расходов, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области при формировании НВВ 2015 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 140 687** | **985 893** | **-154 794** | **-13,6** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 298 959** | **1 140 458** | **-158 501** | **-12,2** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс.руб. | 982 691 | 881 496 | -101 195 | -10,3 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб. | 6 103 | 6 265 | 162 | 2,7 |
| Налоги,всего, в том числе: | тыс.руб. | 77 856 | 75 583 | -2 272 | -2,9 |
| плата за землю | тыс.руб. | 17 328 | 16 522 | -805 | -4,6 |
| Налог на имущество | тыс.руб. | 58 605 | 55 555 | -3 050 | -5,2 |
| Прочие налоги и сборы | тыс.руб. | 1 923 | 3 505 | 1 582 | 82,3 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб. | 142 927 | 153 064 | 10 137 | 7,1 |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 51 809 | 24 050 | -27 759 | -53,6 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс.руб. | 30 000 | Х | -30 000 | Х |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс.руб. | 7 574 | Х | -7 574 | Х |
| **Возврат капитала** | **тыс.руб.** | **429 294** | **564 842** | **135 548** | **31,6** |
| **Доход на капитал** | **тыс.руб.** | **556 129** | **64 981** | **-491 148** | **-88,3** |
| **Корректировка на основе фактических данных** | **тыс.руб.** | **-100 987** | **Х** | **100 987** | **Х** |
| **Корректировка по исполнению инвестиционной программы** | **тыс.руб.** | **-76 298** | **Х** | **76 298** | **Х** |
| **Сглаживание** | **тыс.руб.** | **-421 717** | **Х** | **421 717** | **Х** |
| **Необходимая валовая выручка на содержание сетей, всего** | **тыс.руб.** | **2 826 068** | **2 756 174** | **-69 894** | **-2,5** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 672,92 | 3 687,23 | 14,3 | 0,4 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 341,82 | 345,40 | 3,6 | 1,0 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,31% | 9,37% | 0,0 | 0,7 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 013,43 | 2 051,78 | 38,3 | 1,9 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь (с учетом стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **688 237** | **708 684** | **20 447** | **3,0** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс.руб.** | **3 514 305** | **3 464 858** | **-49 448** | **-1,4** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс.руб.** | **73 766** | **82 279** | **8 513** | **11,5** |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **3 588 072** | **3 547 137** | **-40 935** | **-1,1** |
| **Фактически товарная выручка за услуги по передаче ээ (без стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **х** | **3 485 825** | **-102 247** | **-2,8** |

Информация о фактических расходах 2015 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифного предложения на 2017 год, а также фактических данных, размещаемых филиалом на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада», в соответствии со Стандартами раскрытия информации.

Фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в 2015 году меньше, учтенных Комитетом в плановой НВВ, на 154 794 тыс. руб. При этом Исполнителем отмечается не освоение филиалом расходов на ремонты, предусмотренных в необходимой валовой выручке на 102 606 тыс. руб. (-52,5%).

В 2015 году наблюдается снижение неподконтрольных фактических расходов по сравнению с плановыми затратами, учтенными Комитетом на 158 501 тыс. руб., которое связано в значительной степени со снижением оплаты услуг ОАО «ФСК ЕЭС».

Позиция Исполнителя по суммам корректировок операционных и неподконтрольных расходов по итогам 2015 года, включенных Комитетом в необходимую валовую выручку на 2017 год, и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

В 2015 году у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сформировались недополученные доходы в результате отклонения структуры фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Комитетом по тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2015 год.

Позиция Исполнителя по величине корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, а также величине корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электроэнергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской в необходимой валовой выручке на 2017 год, и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом за 2015 год.

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2015 год.

Принимая во внимание факт отсутствия в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области информации по структуре полезного отпуска электрической энергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2015 год по уровням напряжения и группам потребителей, Исполнитель считает возможным принять для анализа данные по тарифно-балансовым решениям (ТБР), представленные филиалом по форме 2.28 «Анализ собираемости товарной выручки на 2015 год».

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения (по данным филиала) и одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных на 2015 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69/3 (с изменениями от 23.06.2015).

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) АО «Новгородоблэлектро» (по данным филиала) и одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных на 2015 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2014 № 69/2 (с изменениями от 23.06.2015).

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **32,47** | **143 072,70** | **1 522 657,75** | **1 665 730,45** | **145 499,77** | **145 499,77** | **0,00** | **1 584 884,43** | **1 730 384,20** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **32,47** | **143 072,70** | **859 605,25** | **1 002 677,95** | **145 499,77** | **145 499,77** | **0,00** | **1 159 681,23** | **1 305 181,00** |
|  | ВН | 746 934,10 | 106,90 | 1,15127 |  |  | 696 638,38 | 696 638,38 |  |  |  | 802 018,87 | 802 018,87 |
|  | СН1 | 699 244,20 | 238,01 | 1,32529 |  |  | 18 753,24 | 18 753,24 |  |  |  | 24 853,48 | 24 853,48 |
|  | СН2 | 852 589,79 | 299,04 | 2,05662 |  |  | 103 167,49 | 103 167,49 |  |  |  | 212 176,33 | 212 176,33 |
|  | НН | 928 673,52 | 786,36 | 2,93895 |  |  | 41 046,14 | 41 046,14 |  |  |  | 120 632,55 | 120 632,55 |
|  | ГН | 746 934,10 | 0,00 | 1,04437 | 32,47 | 143 072,70 | 0,00 | 143 072,70 | 145 499,77 | 145 499,77 | 0,00 | 0,00 | 145 499,77 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **93 823,30** | **93 823,30** |  |  |  | **52 614,23** | **52 614,23** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,34914 |  |  | 8 478,80 | 8 478,80 |  |  |  | 11 439,12 | 11 439,12 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,48246 |  |  | 85 344,50 | 85 344,50 |  |  |  | 41 175,11 | 41 175,11 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **569 229,20** | **569 229,20** |  |  |  | **372 588,97** | **372 588,97** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 244 513,80 | 215,89 | 0,65455 |  |  | 569 229,20 | 569 229,20 |  |  |  | 372 588,97 | 372 588,97 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **33,58** | **148 126,20** | **1 515 997,30** | **1 664 123,50** | **161 753,44** | **161 753,44** | **0,00** | **1 697 408,41** | **1 859 161,85** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **33,58** | **148 126,20** | **861 320,60** | **1 009 446,80** | **161 753,44** | **161 753,44** | **0,00** | **1 204 511,41** | **1 366 264,85** |
|  | ВН | 802 921,95 | 103,05 | 1,20883 |  |  | 708 696,07 | 708 696,07 |  |  |  | 856 693,07 | 856 693,07 |
|  | СН1 | 828 276,16 | 211,80 | 1,34644 |  |  | 17 148,76 | 17 148,76 |  |  |  | 23 089,78 | 23 089,78 |
|  | СН2 | 804 119,19 | 348,74 | 2,15595 |  |  | 97 194,21 | 97 194,21 |  |  |  | 209 545,85 | 209 545,85 |
|  | НН | 880 414,10 | 802,23 | 3,00883 |  |  | 38 281,56 | 38 281,56 |  |  |  | 115 182,71 | 115 182,71 |
|  | ГН | 802 921,95 | 0,00 | 1,10578 | 33,58 | 148 126,20 | 0,00 | 148 126,20 | 161 753,44 | 161 753,44 | 0,00 | 0,00 | 161 753,44 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **103 565,90** | **103 565,90** |  |  |  | **88 321,05** | **88 321,05** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,71646 |  |  | 8 478,70 | 8 478,70 |  |  |  | 14 553,35 | 14 553,35 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,77579 |  |  | 95 087,20 | 95 087,20 |  |  |  | 73 767,70 | 73 767,70 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **551 110,80** | **551 110,80** |  |  |  | **404 575,95** | **404 575,95** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 290 252,37 | 222,94 | 0,73411 |  |  | 551 110,80 | 551 110,80 |  |  |  | 404 575,95 | 404 575,95 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ПЛАН 2015 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **33,02** | **291 198,90** | **3 038 655,05** | **3 329 853,95** | **307 253,22** | **307 253,22** | **0,00** | **3 282 292,83** | **3 589 546,05** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **33,02** | **291 198,90** | **1 720 925,85** | **2 012 124,75** | **307 253,22** | **307 253,22** | **0,00** | **2 364 192,64** | **2 671 445,85** |
|  | ВН | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 1 405 334,45 | 1 405 334,45 |  |  |  | 1 658 711,94 | 1 658 711,94 |
|  | СН1 | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 35 902,00 | 35 902,00 |  |  |  | 47 943,26 | 47 943,26 |
|  | СН2 | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 200 361,70 | 200 361,70 |  |  |  | 421 722,18 | 421 722,18 |
|  | НН | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 79 327,70 | 79 327,70 |  |  |  | 235 815,26 | 235 815,26 |
|  | ГН | х | х | х | 33,02 | 291 198,90 |  | 291 198,90 | 307 253,22 | 307 253,22 | 0,00 | 0,00 | 307 253,22 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **197 389,20** | **197 389,20** |  |  |  | **140 935,28** | **140 935,28** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 16 957,50 | 16 957,50 |  |  |  | 25 992,47 | 25 992,47 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 180 431,70 | 180 431,70 |  |  |  | 114 942,80 | 114 942,80 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **1 120 340,00** | **1 120 340,00** |  |  |  | **777 164,92** | **777 164,92** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х |  |  | 1 120 340,00 | 1 120 340,00 |  |  |  | 777 164,92 | 777 164,92 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки 3 589 546 тыс. руб., полученная с применением установленных на 2015 год одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей (по данным филиала) не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», определенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в размере 3 588 072 тыс. руб. Отклонение составляет (+1 474) тыс. руб. (3 589 546 – 3 588 072) и является, по мнению Исполнителя, незначительным (0,04%).

Информация о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленная филиалом в материалах тарифного предложения на 2017 год в форме «Расчет выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за услуги по передаче электроэнергии за 2015 год», отражена в следующей таблице:

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | | **Фактическая выручка** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  |  | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |  | |  | |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | | **14=10+13** | |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **106,83** | **445 099,66** | **1 220 018,50** | **1 665 118,16** | **526 873,96** | | **486 152,55** | **40 721,41** | **1 232 823,72** | | **1 759 697,67** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **106,83** | **445 099,66** | **544 525,07** | **989 624,73** | **526 873,96** | | **486 152,55** | **40 721,41** | **803 554,54** | | **1 330 428,50** | |
|  | ВН | 746 934,10 | 106,90 | 1,15127 | 61,53 | 260 689,86 | 378 822,93 | 639 512,79 | 303 617,14 | | 275 749,40 | 27 867,75 | 436 127,47 | | 739 744,61 | |
|  | СН1 | 699 244,20 | 238,01 | 1,32529 | 0,01 | 25,87 | 19 990,62 | 20 016,49 | 31,33 | | 25,17 | 6,16 | 26 493,36 | | 26 524,69 | |
|  | СН2 | 852 589,79 | 299,04 | 2,05662 | 11,55 | 42 285,16 | 98 948,44 | 141 233,59 | 71 722,60 | | 59 077,65 | 12 644,95 | 203 499,33 | | 275 221,94 | |
|  | НН | 928 673,52 | 786,36 | 2,93895 | 0,07 | 257,58 | 46 763,09 | 47 020,67 | 610,24 | | 407,69 | 202,55 | 137 434,37 | | 138 044,61 | |
|  | ГН | 746 934,10 | 0,00 | 1,04437 | 33,67 | 141 841,19 | 0,00 | 141 841,19 | 150 892,64 | | 150 892,64 | 0,00 | 0,00 | | 150 892,64 | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **115 146,80** | **115 146,80** |  | |  |  | **62 494,29** | | **62 494,29** | |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,34914 |  |  | 8 008,47 | 8 008,47 |  | |  |  | 10 804,58 | | 10 804,58 | |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,48246 |  |  | 107 138,33 | 107 138,33 |  | |  |  | 51 689,70 | | 51 689,70 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **560 346,63** | **560 346,63** |  | |  |  | **366 774,89** | | **366 774,89** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 244 513,80 | 215,89 | 0,65455 |  |  | 560 346,63 | 560 346,63 |  | |  |  | 366 774,89 | | 366 774,89 | |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | **Фактическая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |  | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  |  | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |  |  |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **109,83** | **468 938,02** | **1 194 670,07** | **1 663 608,09** | **573 412,68** | **529 249,72** | **44 162,96** | **1 312 810,08** | **1 886 222,76** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **109,83** | **468 938,02** | **546 149,15** | **1 015 087,17** | **573 412,68** | **529 249,72** | **44 162,96** | **823 747,82** | **1 397 160,49** |
|  | ВН | 802 921,95 | 103,05 | 1,20883 | 65,42 | 283 995,83 | 392 869,24 | 676 865,07 | 344 433,51 | 315 167,74 | 29 265,77 | 474 912,13 | 819 345,64 |
|  | СН1 | 828 276,16 | 211,80 | 1,34644 | 0,01 | 32,76 | 20 649,91 | 20 682,67 | 44,21 | 37,27 | 6,94 | 27 803,86 | 27 848,07 |
|  | СН2 | 804 119,19 | 348,74 | 2,15595 | 11,33 | 42 071,10 | 91 489,19 | 133 560,28 | 69 329,46 | 54 657,59 | 14 671,87 | 197 246,11 | 266 575,57 |
|  | НН | 880 414,10 | 802,23 | 3,00883 | 0,08 | 272,21 | 41 140,82 | 41 413,02 | 640,09 | 421,72 | 218,37 | 123 785,72 | 124 425,81 |
|  | ГН | 802 921,95 | 0,00 | 1,10578 | 33,00 | 142 566,12 | 0,00 | 142 566,12 | 158 965,40 | 158 965,40 | 0,00 | 0,00 | 158 965,40 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **120 164,48** | **120 164,48** |  |  |  | **101 190,52** | **101 190,52** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,71646 |  |  | 8 470,69 | 8 470,69 |  |  |  | 14 539,60 | 14 539,60 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,77579 |  |  | 111 693,79 | 111 693,79 |  |  |  | 86 650,93 | 86 650,93 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **528 356,44** | **528 356,44** |  |  |  | **387 871,74** | **387 871,74** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 290 252,37 | 222,94 | 0,73411 |  |  | 528 356,44 | 528 356,44 |  |  |  | 387 871,74 | 387 871,74 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | | | | **Фактическая выручка** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | | **2-х ставочный тариф** | | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | | **Полезный отпуск, всего** | | **2-х ставочный тариф** | | | | **Одноставочный тариф** | | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |  | | **Мощность** | | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  | |  | | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |  | |  | |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | | **МВт** | | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** | | **7** | **8** | | **9=7+8** | | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | | **14=10+13** | |
|  | **ФАКТ 2015 ГОД** |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | | **108,33** | | **914 037,68** | **2 414 688,56** | | **3 328 726,24** | | **1 100 286,63** | | **1 015 402,27** | **84 884,36** | **2 545 633,80** | | **3 645 920,43** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | | **108,33** | | **914 037,68** | **1 090 674,22** | | **2 004 711,90** | | **1 100 286,63** | | **1 015 402,27** | **84 884,36** | **1 627 302,36** | | **2 727 588,99** | |
|  | ВН | х | х | х | | 63,48 | | 544 685,69 | 771 692,17 | | 1 316 377,86 | | 648 050,65 | | 590 917,14 | 57 133,52 | 911 039,60 | | 1 559 090,25 | |
|  | СН1 | х | х | х | | 0,01 | | 58,64 | 40 640,52 | | 40 699,16 | | 75,54 | | 62,45 | 13,10 | 54 297,22 | | 54 372,77 | |
|  | СН2 | х | х | х | | 11,44 | | 84 356,25 | 190 437,62 | | 274 793,87 | | 141 052,07 | | 113 735,24 | 27 316,83 | 400 745,44 | | 541 797,51 | |
|  | НН | х | х | х | | 0,08 | | 529,79 | 87 903,90 | | 88 433,69 | | 1 250,33 | | 829,41 | 420,92 | 261 220,09 | | 262 470,42 | |
|  | ГН | х | х | х | | 33,33 | | 284 407,31 |  | | 284 407,31 | | 309 858,04 | | 309 858,04 | 0,00 | 0,00 | | 309 858,04 | |
| **3** | **Население** |  |  |  | |  | |  | **235 311,28** | | **235 311,28** | |  | |  |  | **163 684,81** | | **163 684,81** | |
|  | Категория 2\* | х | х | х | |  | |  | 16 479,16 | | 16 479,16 | |  | |  |  | 25 344,18 | | 25 344,18 | |
|  | Категория 3\* | х | х | х | |  | |  | 218 832,12 | | 218 832,12 | |  | |  |  | 138 340,63 | | 138 340,63 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | |  | |  | **1 088 703,07** | | **1 088 703,07** | |  | |  |  | **754 646,63** | | **754 646,63** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | |  | |  | 1 088 703,07 | | 1 088 703,07 | |  | |  |  | 754 646,63 | | 754 646,63 | |

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактическая выручка за 2015 год составила 3 645 920 тыс. руб. без учета НДС. Это соответствует данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2015 год.

Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 160 095,56 тыс. руб. фактическая товарная выручка от услуг по передаче электрической энергии составила 3 485 825 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета филиала по форме 1.3.

Величина недополученной выручки за 2015 год, по мнению Исполнителя, составила (-102 247) тыс. руб. (3 485 825 – 3 588 072). Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2015 год и утвержденной котловой НВВ для филиала на 2015 год.

Анализ обоснованности сумм корректировок, проведенных Комитетом в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг и фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, приводится Исполнителем в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год».

Исполнителем произведен анализ и сопоставление фактической товарной выручки за 2015 год и плановой (расчетной) выручки на 2015 год в разрезе групп потребителей и по уровням напряжения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы потребителей** | **Полезный отпуск из сети, млн.кВт\*ч** | | | **НВВ котловая утверждено Комитетом, тыс. руб.** | **Товарная выручка, тыс. руб.** | | | |
| **план по данным филиала** | **факт** | **откл** | **план (расчетный) по данным филиала** | **факт** | **откл** | |
| **факт- план** | **факт- утверждено** |
| **2015 год, всего** | **3 329,85** | **3 328,73** | **-1,13** | **3 588 072** | **3 589 546** | **3 485 825** | **-103 721** | **-102 247** |
| Стоимость нагрузочных потерь электроэнергии (исключается) |  |  |  |  |  | 160 096 |  |  |
| Прочие потребители | 2 012,12 | 2 004,71 | -7,41 |  | 2 671 446 | 2 727 589 | 56 143 |  |
| ВН | 1 405,33 | 1 316,38 | -88,96 |  | 1 658 712 | 1 559 090 | -99 622 |  |
| СН1 | 35,90 | 40,70 | 4,80 |  | 47 943 | 54 373 | 6 430 |  |
| СН2 | 200,36 | 274,79 | 74,43 |  | 421 722 | 541 798 | 120 075 |  |
| НН | 79,33 | 88,43 | 9,11 |  | 235 815 | 262 470 | 26 655 |  |
| ГН | 291,20 | 284,41 | -6,79 |  | 307 253 | 309 858 | 2 605 |  |
| Население | 197,39 | 235,31 | 37,92 |  | 140 935 | 163 685 | 22 750 |  |
| Категория 2 | 16,96 | 16,48 | -0,48 |  | 25 992 | 25 344 | -648 |  |
| Категория 3 | 180,43 | 218,83 | 38,40 |  | 114 943 | 138 341 | 23 398 |  |
| ТСО по инд. тарифам | 1 120,34 | 1 088,70 | -31,64 |  | 777 165 | 754 647 | -22 518 |  |
| ОАО "Новгородоблэлектро" | 1 120,34 | 1 088,70 | -31,64 |  | 777 165 | 754 647 | -22 518 |  |

Уменьшение фактической товарной выручки за 2015 год по сравнению с утвержденной НВВ сформировалось в связи с несоответствием фактической структуры полезного отпуска в сравнении с плановой, в том числе:

* уменьшение по группе «Прочие потребители» составило 7,4 млн. кВт\*ч   
  (-0,4%);
* увеличение по группе «Население и приравненные к нему категории потребителей» составило 37,9 млн. кВт\*ч (+19,2%);
* уменьшение по смежной ТСО ОАО «Новгородоблэлектро» составило 31,6 млн. кВт\*ч (-2,8%).

Необходимо отметить, что по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в структуре фактического полезного отпуска электроэнергии за 2015 год группа «Прочие потребители» занимает 60,2%, группа «Население и приравненные к нему категории потребителей» - 7,1%, ОАО «Новгородоблэлектро» – 32,7%.

**6.2. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2016 год в результате принятых Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом**

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2016 год и плановых расходов, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при формировании НВВ 2016 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2016** | **Факт 2016** | **Отклонение (факт-ТБР)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 218 800** | **1 042 107** | **-176 693** | **-14,5** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 384 255** | **1 219 447** | **-164 809** | **-11,9** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс.руб. | 1 023 248 | 930 168 | -93 080 | -9,1 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб. | 6 485 | 6 510 | 25 | 0,4 |
| Налоги,всего, в том числе: | тыс.руб. | 81 843 | 81 607 | -236 | -0,3 |
| плата за землю | тыс.руб. | 18 119 | 15 520 | -2 599 | -14,3 |
| Налог на имущество | тыс.руб. | 61 749 | 63 482 | 1 733 | 2,8 |
| Прочие налоги и сборы | тыс.руб. | 1 975 | 2 604 | 630 | 31,9 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб. | 164 761 | 164 791 | 30 | 0,0 |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 7 967 | 36 372 | 28 404 | 356,5 |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс.руб. | 77 757 | х | -77 757 | Х |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс.руб. | 22 194 | х | -22 194 | Х |
| **Возврат капитала** | **тыс.руб.** | **434 723** | **551 833** | **117 109** | **26,9** |
| **Доход на капитал** | **тыс.руб.** | **585 434** | **517 586** | **-67 848** | **-11,6** |
| **Корректировка на основе фактических данных** | **тыс.руб.** | **123 162** | **х** | **123 162** | **х** |
| **Корректировка по исполнению инвестиционной программы** | **тыс.руб.** | **-39 861** | **х** | **39 861** | **х** |
| **Сглаживание** | **тыс.руб.** | **-580 270** | **х** | **580 270** | **х** |
| **Необходимая валовая выручка на содержание сетей, всего** | **тыс.руб.** | **3 126 244** | **3 330 973** | **204 730** | **6,5** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 679,0 | 3 987,2 | 308,2 | 8,4 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 342,46 | 355,88 | 13,4 | 3,9 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,31% | 8,93% | 0,0 | -4,1 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 146,21 | 2 067,40 | -78,8 | -3,7 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь (с учетом стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **734 996** | **735 750** | **754** | **0,1** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс.руб.** | **3 861 239** | **4 066 723** | **205 484** | **5,3** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс.руб.** | **103 458** | **95 585** | **-7 873** | **-7,6** |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **3 964 697** | **4 162 308** | **197 611** | **5,0** |
| **Фактически товарная выручка за услуги по передаче ээ (без стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **х** | **4 091 429** | **126 732** | **3,2** |

Информация о фактических расходах 2016 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифного предложения на 2018 год, а также фактических данных, размещаемых филиалом на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада», в соответствии со Стандартами раскрытия информации.

Фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в 2016 году меньше, учтенных Комитетом в плановой НВВ, на 176 693 тыс. руб. При этом Исполнителем отмечается не освоение филиалом расходов на ремонты, предусмотренных в необходимой валовой выручке на 113 466 тыс. руб. (-54,4%).

В 2016 году наблюдается снижение неподконтрольных фактических расходов по сравнению с плановыми затратами, учтенными Комитетом на 164 809 тыс. руб., которое связано в значительной степени со снижением оплаты услуг ОАО "ФСК ЕЭС", а также включением в НВВ 2016 года выпадающих доходов по технологическому присоединению льготных категорий заявителей и непогашенной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт» как сомнительных долгов.

Позиция Исполнителя по суммам корректировок операционных и неподконтрольных расходов по итогам 2016 года, включенных Комитетом в необходимую валовую выручку на 2018 год и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

В 2016 году у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сформировались излишне полученные доходы в результате отклонения в сторону увеличения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Комитетом по тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2016 год, а также в результате снижения фактического уровня потерь электрической энергии в сетях и меньшей цены на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь.

Позиция Исполнителя по величине корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, а также величине корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электроэнергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, учтенных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской в необходимой валовой выручке на 2016 год, и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

Анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом за 2016 год.

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2016 год.

Плановые объемы полезного отпуска электрической энергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2016 год по уровням напряжения и группам потребителей «Прочие потребители» и «Население и приравненные к населению категории» (городское, сельское) указаны в протоколе заседания Правления комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 №59.

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных на 2016 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59.

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) АО «Новгородоблэлектро» (указаны в протоколе Комитета от 29.12.2015 №59) и одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных на 2016 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2015 № 59/3.

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  |  |  | **1 494 150,90** | **1 494 150,90** |  |  |  | **1 858 377,15** | **1 858 377,15** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  |  |  | **847 566,90** | **847 566,90** |  |  |  | **1 394 429,50** | **1 394 429,50** |
|  | ВН | 802 921,95 | 103,05 | 1,20883 |  |  | 655 372,50 | 655 372,50 |  |  |  | 792 233,94 | 792 233,94 |
|  | СН1 | 828 276,16 | 211,80 | 1,34644 |  |  | 8 357,90 | 8 357,90 |  |  |  | 11 253,41 | 11 253,41 |
|  | СН2 | 804 119,19 | 348,74 | 2,15595 |  |  | 137 605,50 | 137 605,50 |  |  |  | 296 670,58 | 296 670,58 |
|  | НН | 880 414,10 | 802,23 | 3,00883 |  |  | 46 231,00 | 46 231,00 |  |  |  | 139 101,22 | 139 101,22 |
|  | ГН | 802 921,95 |  | 1,10578 |  |  | 140 326,60 | 140 326,60 |  |  |  | 155 170,35 | 155 170,35 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **90 848,00** | **90 848,00** |  |  |  | **76 995,46** | **76 995,46** |
|  | Категория 2\* |  |  | 0,77579 |  |  | 83 920,50 | 83 920,50 |  |  |  | 65 104,68 | 65 104,68 |
|  | Категория 3\* |  |  | 1,71646 |  |  | 6 927,50 | 6 927,50 |  |  |  | 11 890,78 | 11 890,78 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **555 736,00** | **555 736,00** |  |  |  | **386 952,20** | **386 952,20** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 270 174,0488 | 260,6778 | 0,696288 |  |  | 555 736,00 | 555 736,00 |  |  |  | 386 952,20 | 386 952,20 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  |  |  | **1 527 476,10** | **1 527 476,10** |  |  |  | **2 097 314,19** | **2 097 314,19** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  |  |  | **876 920,60** | **876 920,60** |  |  |  | **1 633 868,76** | **1 633 868,76** |
|  | ВН | 923 360,24 | 116,59 | 1,39015 |  |  | 700 666,20 | 700 666,20 |  |  |  | 974 031,12 | 974 031,12 |
|  | СН1 | 952 517,58 | 240,42 | 1,54840 |  |  | 7 445,90 | 7 445,90 |  |  |  | 11 529,23 | 11 529,23 |
|  | СН2 | 924 737,07 | 396,53 | 2,47934 |  |  | 127 363,10 | 127 363,10 |  |  |  | 315 776,43 | 315 776,43 |
|  | НН | 1 012 476,22 | 913,98 | 3,46015 |  |  | 41 445,40 | 41 445,40 |  |  |  | 143 407,30 | 143 407,30 |
|  | ГН | 923 360,24 |  | 1,27356 |  |  | 148 500,80 | 148 500,80 |  |  |  | 189 124,68 | 189 124,68 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **106 541,20** | **106 541,20** |  |  |  | **99 435,73** | **99 435,73** |
|  | Категория 2\* |  |  | 0,83671 |  |  | 96 336,10 | 96 336,10 |  |  |  | 80 605,38 | 80 605,38 |
|  | Категория 3\* |  |  | 1,84519 |  |  | 10 205,10 | 10 205,10 |  |  |  | 18 830,35 | 18 830,35 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **544 014,30** | **544 014,30** |  |  |  | **364 009,71** | **364 009,71** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 277 582,3271 | 224,3129 | 0,669118 |  |  | 544 014,30 | 544 014,30 |  |  |  | 364 009,71 | 364 009,71 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ПЛАН 2016 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  |  |  | **3 310 454,40** | **3 310 454,40** |  |  |  | **3 955 691,34** | **3 955 691,34** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  |  |  | **2 013 314,90** | **2 013 314,90** |  |  |  | **3 028 298,25** | **3 028 298,25** |
|  | ВН | х | х | х |  |  | 1 356 038,70 | 1 356 038,70 |  |  |  | 1 766 265,06 | 1 766 265,06 |
|  | СН1 | х | х | х |  |  | 15 803,80 | 15 803,80 |  |  |  | 22 782,64 | 22 782,64 |
|  | СН2 | х | х | х |  |  | 264 968,60 | 264 968,60 |  |  |  | 612 447,01 | 612 447,01 |
|  | НН | х | х | х |  |  | 87 676,40 | 87 676,40 |  |  |  | 282 508,52 | 282 508,52 |
|  | ГН | х | х | х |  |  | 288 827,40 | 288 827,40 |  |  |  | 344 295,03 | 344 295,03 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **197 389,20** | **197 389,20** |  |  |  | **176 431,19** | **176 431,19** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 180 256,60 | 180 256,60 |  |  |  | 145 710,06 | 145 710,06 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 17 132,60 | 17 132,60 |  |  |  | 30 721,13 | 30 721,13 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **1 099 750,30** | **1 099 750,30** |  |  |  | **750 961,90** | **750 961,90** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х |  |  | 1 099 750,30 | 1 099 750,30 |  |  |  | 750 961,90 | 750 961,90 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки 3 955 691 тыс. руб., полученная с применением установленных на 2016 год одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», определенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в размере 3 964 697 тыс. руб. Отклонение составляет (-9 006) тыс. руб. (3 964 697 – 3 955 691) и является, по мнению Исполнителя, незначительным (0,2%).

Информация о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленная филиалом в материалах тарифного предложения на 2018 год в форме «Расчет выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за услуги по передаче электроэнергии за 2016 год», отражена в следующей таблице:

| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | Фактические балансовые показатели | | | | | | | Фактическая выручка | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | | Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу | | Полезный отпуск, всего | | 2-х ставочный тариф | | | | Одноставочный тариф | | Всего |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу |  | |  | | Всего, в т.ч.: | | на содержание | на потери |  | |  | |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | | тыс. кВт.ч. | | тыс. руб. | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | | тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9=7+8 | | 10=11+12 | | 11=3\*6/1000\*6мес | 12=4\*7/1000 | 13=5\*8 | | 14=10+13 | |
|  | 1 полугодие |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **125,62** | **528 286,90** | **1 242 314,21** | | **1 770 601,11** | | **657 519,40** | | **605 345,50** | **52 173,91** | **1 338 425,04** | | **1 995 944,44** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **125,62** | **528 286,90** | **553 367,59** | | **1 081 654,49** | | **657 519,40** | | **605 345,50** | **52 173,91** | **838 489,52** | | **1 496 008,92** | |
|  | ВН | 802 921,95 | 103,05 | 1,20883 | 78,04 | 333 836,68 | 398 083,38 | | 731 920,07 | | 410 372,48 | | 375 970,61 | 34 401,87 | 481 215,13 | | 891 587,62 | |
|  | СН1 | 828 276,16 | 211,80 | 1,34644 | 0,017 | 68,46 | 21 314,22 | | 21 382,68 | | 98,98 | | 84,48 | 14,50 | 28 698,31 | | 28 797,30 | |
|  | СН2 | 804 119,19 | 348,74 | 2,15595 | 13,652 | 50 094,54 | 87 370,84 | | 137 465,39 | | 83 334,57 | | 65 864,60 | 17 469,97 | 188 367,17 | | 271 701,74 | |
|  | НН | 880 414,10 | 802,23 | 3,00883 | 0,103 | 358,46 | 46 599,14 | | 46 957,60 | | 833,42 | | 545,86 | 287,57 | 140 208,90 | | 141 042,32 | |
|  | ГН | 802 921,95 |  | 1,10578 | 33,81 | 143 928,75 |  | | 143 928,75 | | 162 879,94 | | 162 879,94 | 0,00 | 0,00 | | 162 879,94 | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **132 092,93** | | **132 092,93** | |  | |  |  | **112 205,09** | | **112 205,09** | |
|  | Категория 2\* |  |  | 0,77579 |  |  | 121 750,61 | | 121 750,61 | |  | |  |  | 94 452,91 | | 94 452,91 | |
|  | Категория 3\* |  |  | 1,71646 |  |  | 10 342,32 | | 10 342,32 | |  | |  |  | 17 752,18 | | 17 752,18 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **556 853,70** | | **556 853,70** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **387 730,43** | | **387 730,43** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 270 174,0488 | 260,6778 | 0,696288 |  |  | 556 853,70 | | 556 853,70 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 387 730,43 | | 387 730,43 | |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | | | | **Фактическая выручка** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | | **Полезный отпуск, всего** | | **2-х ставочный тариф** | | | | **Одноставочный тариф** | | **Всего** | |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  | |  | | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |  | |  | |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9=7+8** | | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | | **14=10+13** | |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **143,53** | **616 229,52** | **1 229 461,02** | | **1 845 690,54** | | **859 588,07** | | **795 372,49** | **64 215,58** | **1 439 915,57** | | **2 299 503,64** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **143,53** | **616 229,52** | **551 304,96** | | **1 167 534,48** | | **859 588,07** | | **795 372,49** | **64 215,58** | **952 182,17** | | **1 811 770,24** | |
|  | ВН | 923 360,24 | 116,59 | 1,39015 | 85,87 | 373 960,37 | 403 343,41 | | 777 303,78 | | 519 342,94 | | 475 742,90 | 43 600,04 | 560 707,84 | | 1 080 050,78 | |
|  | СН1 | 952 517,58 | 240,42 | 1,54840 | 0,01 | 43,29 | 16 596,83 | | 16 640,13 | | 76,13 | | 65,72 | 10,41 | 25 698,54 | | 25 774,67 | |
|  | СН2 | 924 737,07 | 396,53 | 2,47934 | 13,46 | 50 796,74 | 90 502,56 | | 141 299,30 | | 94 811,25 | | 74 668,82 | 20 142,43 | 224 386,61 | | 319 197,86 | |
|  | НН | 1 012 476,22 | 913,98 | 3,46015 | 0,15 | 506,25 | 40 862,15 | | 41 368,40 | | 1 402,28 | | 939,58 | 462,70 | 141 389,18 | | 142 791,46 | |
|  | ГН | 923 360,24 |  | 1,27356 | 44,03 | 190 922,87 |  | | 190 922,87 | | 243 955,47 | | 243 955,47 | 0,00 | 0,00 | | 243 955,47 | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **143 267,04** | | **143 267,04** | |  | |  |  | **129 829,58** | | **129 829,58** | |
|  | Категория 2\* |  |  | 0,83242 |  |  | 132 829,58 | | 132 829,58 | |  | |  |  | 110 570,48 | | 110 570,48 | |
|  | Категория 3\* |  |  | 1,84519 |  |  | 10 437,46 | | 10 437,46 | |  | |  |  | 19 259,10 | | 19 259,10 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | 0,00 | 0,00 | **534 889,02** | | **534 889,02** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **357 903,82** | | **357 903,82** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 277 582,3271 | 224,3129 | 0,669118 |  |  | 534 889,02 | | 534 889,02 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 357 903,82 | | 357 903,82 | |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | **Фактическая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ФАКТ 2016 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **134,58** | **1 144 516,42** | **2 471 775,23** | **3 616 291,65** | **1 517 107,47** | **1 400 717,98** | **116 389,49** | **2 778 340,61** | **4 295 448,08** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **134,58** | **1 144 516,42** | **1 104 672,54** | **2 249 188,97** | **1 517 107,47** | **1 400 717,98** | **116 389,49** | **1 790 671,69** | **3 307 779,16** |
|  | ВН | х | х | х | 81,96 | 707 797,05 | 801 426,79 | 1 509 223,85 | 929 715,42 | 851 713,51 | 78 001,91 | 1 041 922,98 | 1 971 638,40 |
|  | СН1 | х | х | х | 0,01 | 111,75 | 37 911,05 | 38 022,80 | 175,12 | 150,21 | 24,91 | 54 396,85 | 54 571,97 |
|  | СН2 | х | х | х | 13,55 | 100 891,28 | 177 873,40 | 278 764,68 | 178 145,82 | 140 533,42 | 37 612,40 | 412 753,78 | 590 899,60 |
|  | НН | х | х | х | 0,13 | 864,71 | 87 461,30 | 88 326,01 | 2 235,70 | 1 485,43 | 750,27 | 281 598,08 | 283 833,78 |
|  | ГН | х | х | х | 38,92 | 334 851,63 | 0,00 | 334 851,63 | 406 835,41 | 406 835,41 | 0,00 | 0,00 | 406 835,41 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **275 359,98** | **275 359,98** |  |  |  | **242 034,67** | **242 034,67** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 254 580,19 | 254 580,19 |  |  |  | 205 023,39 | 205 023,39 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 20 779,78 | 20 779,78 |  |  |  | 37 011,28 | 37 011,28 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **1 091 742,71** | **1 091 742,71** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **745 634,25** | **745 634,25** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 1 091 742,71 | 1 091 742,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 745 634,25 | 745 634,25 |

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактическая выручка за 2016 год составила 4 295 448 тыс. руб. без учета НДС. Это соответствует данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2016 год.

Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 204 019 тыс. руб. фактическая товарная выручка от услуг по передаче электрической энергии составила 4 091 429 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета филиала по форме 1.3.

Величина излишне полученной выручки за 2016 год, по мнению Исполнителя, составила (-126 732) тыс. руб. (4 091 429 – 3 964 697). Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2016 год и утвержденной котловой НВВ для филиала на 2016 год.

Анализ обоснованности сумм корректировок, проведенных Комитетом в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг и фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, приводится Исполнителем в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год».

Исполнителем произведен анализ и сопоставление фактической товарной выручки за 2016 год и плановой (расчетной) выручки на 2016 год в разрезе групп потребителей и по уровням напряжения.

| **Группы потребителей** | **Полезный отпуск из сети, млн.кВт\*ч** | | | **НВВ котловая утверждено Комитетом, тыс. руб.** | **Товарная выручка, тыс. руб. без НДС** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **откл** | **план (расчетный)** | **факт** | **откл** | |
| **факт- план** | **факт- утверждено** |
| **2016 год, всего** | 3 310,45 | 3 616,29 | 305,84 | 3 964 697 | 3 955 691 | 4 091 429 | 135 738 | 126 732 |
| Стоимость нагрузочных потерь электроэнергии (исключается) |  |  |  |  |  | 204 019 |  |  |
| Прочие потребители | 2 013,31 | 2 249,19 | 235,87 |  | 3 028 298 | 3 307 779 | 279 481 |  |
| ВН | 1 356,04 | 1 509,22 | 153,19 |  | 1 766 265 | 1 971 638 | 205 373 |  |
| СН1 | 15,80 | 38,02 | 22,22 |  | 22 783 | 54 572 | 31 789 |  |
| СН2 | 264,97 | 278,76 | 13,80 |  | 612 447 | 590 900 | -21 547 |  |
| НН | 87,68 | 88,33 | 0,65 |  | 282 509 | 283 834 | 1 325 |  |
| ГН | 288,83 | 334,85 | 46,02 |  | 344 295 | 406 835 | 62 540 |  |
| Население | 197,39 | 275,36 | 77,97 |  | 176 431 | 242 035 | 65 603 |  |
| Категория 2 | 180,26 | 254,58 | 74,32 |  | 145 710 | 205 023 | 59 313 |  |
| Категория 3 | 17,13 | 20,78 | 3,65 |  | 30 721 | 37 011 | 6 290 |  |
| ТСО по инд. тарифам | 1 099,75 | 1 091,74 | -8,01 |  | 750 962 | 745 634 | -5 328 |  |
| ОАО "Новгородоблэлектро" | 1 099,75 | 1 091,74 | -8,01 |  | 750 962 | 745 634 | -5 328 |  |

Увеличение фактической товарной выручки за 2016 год по сравнению с утвержденной НВВ сформировалось в связи с увеличением общего полезного отпуска электрической энергии потребителям (+9,2%) и несоответствием фактической структуры полезного отпуска в сравнении с плановой, в том числе:

* увеличение по группе «Прочие потребители» составило 235,9 млн. кВт\*ч (+11,7%);
* увеличение по группе «Население и приравненные к нему категории потребителей» составило 77,97 млн. кВт\*ч (+39,5%);
* уменьшение по смежной ТСО ОАО «Новгородоблэлектро» составило 8,1 млн. кВт\*ч (-0,7%).

Необходимо отметить, что по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в структуре фактического полезного отпуска электроэнергии за 2016 год группа «Прочие потребители» занимает 62,2%, группа «Население и приравненные к нему категории потребителей» - 7,6%, ОАО «Новгородоблэлектро» – 30,2%.

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

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2015-2016 гг. проведена на основании представленной Филиалом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Учитывая то, что Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» является филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2015 года (форма №1);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2016 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2015 года (форма№2);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2016 года (форма№2).
* Приложение № 30 «Информация по отчетным сегментам» ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2015, 2016 гг.
* Приложение № 34 «Информация по отчетным сегментам» ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2015, 2016 гг.
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015, 2016 гг.
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2015, 2016 гг.

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

| Агрегированный бухгалтерский баланс | На 31.12.2014 | | | На 31.12.2015 | | на 31.12.2016 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | | ВСЕГО   ПАО «МРСК Северо -Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» ««Новгородэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» ««Новгородэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям | | | | | | | |
| **I Внеоборотные активы** | 42 546 775 | 5 972 554 | 42 630 704 | | 5 518 867 | 42 727 166 | 11 463 415 |
| в т.ч. основные средства | 40 925 401 | 5 929 093 | 40 832 117 | | 5 477 203 | 40 730 713 | 5 147 089 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 2 475 587 | 289 127 | 2 476 035 | | 214 870 | 1 818 273 | 217 106 |
| **II Оборотные активы** | 18 357 994 |  | 16 976 249 | |  | 15 565 173 |  |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 14 876 772 | 606 312 | 15 316 012 | | 855 683 | 13 459 931 | 985 965 |
| **Итого Активы/Пассивы Валюта Баланса:** | 60 904 769 | 6 671 213 | 59 606 953 | | 6 450 747 | 58 292 339 | 13 468 475 |
| **III Капитал и Резервы** | 26 964 687 |  | 27 606 510 | |  | 27 656 147 |  |
| **IV Обязательства** | 33 940 082 | 683 509 | 32 000 443 | | 647 026 | 30 636 192 | 3 998 722 |
| в т.ч. |  |  |  | |  |  |  |
| заемные средства | 18 452 348 | 2 835 187 | 15 044 457 | | 2 461 196 | 14 543 621 | 1 149 757 |
| кредиторская задолженность | 11 764 472 |  | 12 371 067 | |  | 10 698 628 |  |
| отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 3 723 262 |  | 4 584 919 | |  | 3 593 943 |  |

| Агрегированный отчет о финансовых результатах | За 2014 г., тыс. руб. | | За 2015 г., тыс. руб. | | За 2016 г., тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | |
| **Выручка** | 44 261 639 | 5 940 999 | 39 622 649 | 3 544 630 | 42 432 513 | 4 143 479 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 31 342 613 | 3 131 373 | 36 880 984 | 3 485 825 | 40 583 178 | 4 091 429 |
| **Себестоимость** | 40 029 970 | 5 778 741 | 35 546 773 | 3 318 841 | 38 177 409 | 3 445 265 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 29 478 157 | 3 127 504 | 34 280 924 | 3 304 147 | 37 685 413 | 3 425 239 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 339 967 | 209 131 | 1 095 149 | 107 195 | 1 160 142 | 123 399 |
| Проценты к получению | 236 915 | 31 981 | 196 533 | 23 460 | 54 383 | 5 469 |
| Проценты к уплате | 1 394 538 | 203 707 | 1 800 042 | 253 587 | 1 622 221 | 201 025 |
| Прочие доходы | 3 163 331 | 449 644 | 2 520 869 | 211 580 | 1 478 236 | 127 630 |
| Прочие расходы | 5 428 192 | 695 090 | 3 017 989 | 364 535 | 2 260 403 | 246 811 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 87 653 | 12 669 | 236 082 | 30 061 | 288 068 | 36 372 |
| **Чистая прибыль / убыток** | -620 027 | -476 714 | 644 016 | -294 550 | 456 889 | 223 706 |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение**  **Тыс. руб.** | | | **Удельный вес в общей величине внеоборотных активов (%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| **ИТОГО, в т.ч.:** | **42 546 775** | **42 630 704** | **42 727 166** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| Нематериальные активы и результаты исследований и разработок | 8 483 | 7 926 | 7 591 | 0,02% | 0,02% | 0,00% |
| Основные средства | 40 925 401 | 40 832 117 | 40 730 713 | 96,19% | 95,78% | 95,30% |
| *земельные участки и объекты природопользования* | 9 813 | 9 813 | 10 548 | 0,02% | 0,02% | 0,00% |
| *здания, машины, оборудование* | 37 783 663 | 37 680 567 | 38 196 745 | 88,80% | 88,39% | 89,40% |
| *другие виды основных средств* | 635 475 | 625 761 | 680 625 | 1,49% | 1,47% | 1,60% |
| *незавершенное строительство* | 2 475 587 | 2 476 035 | 1 818 273 | 5,82% | 5,81% | 4,30% |
| *авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств* | 20 863 | 39 941 | 24 522 | 0,05% | 0,09% | 0,10% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 393 192 | 430 489 | 474 431 | 0,92% | 1,01% | 1,10% |
| Отложенные налоговые активы | 844 152 | 900 157 | 931 923 | 1,98% | 2,11% | 1,10% |
| Прочие внеоборотные активы | 375 547 | 460 015 | 582 508 | 0,88% | 1,08% | 2,20% |

За период 2015-2016 гг. по ПАО «МРСК Северо-Запада» произошло незначительное увеличение стоимости внеоборотных активов: с 42 546 775 тыс. руб. до 42 727 166 тыс. руб., или на 0,4%. Рост отмечен по всем статьям внеоборотных активов, за исключением незавершенного строительства и нематериальных активов, однако это не вызвало значительные изменения в структуре внеоборотных активов.

Основной удельный вес в составе внеоборотных активов ПАО «МРСК Северо-Запада» приходится на основные средства. За 2015-2016 гг. отмечено снижение стоимости основных средств за счет уменьшения стоимости незавершенного строительства (на 16,6%), в связи с этим произошло перераспределение удельных весов в пользу основных средств, введенных в эксплуатацию – увеличение за период на 0,7 процентных пункта.

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» также отмечено опережающее снижение незавершенного строительства (на 24,9% за 2015-2016 гг.) по сравнению с динамикой стоимости основных средств (на 13,2%).

| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Отклонение в абсолютном выражении,**  **тыс. руб.** | | **Отклонение в относительном выражении**  **(прирост/снижение) %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **за 2015 год** | **за 2016 год** | **за 2015 год** | **за 2016 год** |
|
| Основные средства | 5 929 093 | 5 477 203 | 5 147 089 | -451 890 | -330 114 | -7,62% | -6,03% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| *незавершенное строительство* | 289 127 | 214 870 | 217 106 | -74 257 | 2 236 | -25,68% | 1,04% |

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
|
| **ИТОГО:** | **18 357 994** | **16 976 249** | **15 565 173** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **Запасы** | **792 884** | **927 500** | **808 615** | **4,32%** | **5,46%** | **5,20%** |
| **НДС по приобретенным ценностям** | **167 283** | **79 480** | **263 544** | **0,91%** | **0,47%** | **1,70%** |
| **Дебиторская задолженность** | **14 876 772** | **15 316 012** | **13 459 391** | **81,04%** | **90,22%** | **86,50%** |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 255 389 | 187 380 | 127 635 | 1,39% | 1,10% | 0,80% |
| *покупатели и заказчики* | *200 705* | *125 077* | *53 004* | 1,09% | 0,74% | 0,30% |
| *авансы выданные* | *151* | *151* | *-* | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| *прочая дебиторская задолженность* | *54 533* | *62 152* | *74 631* | 0,30% | 0,37% | 0,50% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 14 621 383 | 15 128 632 | 13 331 756 | 79,65% | 89,12% | 85,70% |
| *покупатели и заказчики* | *13 696 136* | *14 269 754* | *12 478 579* | 74,61% | 84,06% | 80,20% |
| *авансы выданные* | *205 298* | *204 369* | *72 874* | 1,12% | 1,20% | 0,50% |
| *прочая дебиторская задолженность* | *719 949* | *654 509* | *780 303* | 3,92% | 3,86% | 5,00% |
| **Краткосрочные финансовые вложения** | **1 044 579** | **71 850** | **97 582** | **5,69%** | **0,42%** | **0,60%** |
| **Денежные средства** | **974 514** | **54 740** | **337 296** | **5,31%** | **0,32%** | **2,20%** |
| **Прочие оборотные активы** | **501 962** | **526 667** | **598 745** | **2,73%** | **3,10%** | **3,80%** |

Анализ структуры оборотных активов показывает, что основная доля оборотных активов приходится на показатель «Дебиторская задолженность». Исполнитель отмечает:

* в 2015 году увеличивается удельный вес дебиторской задолженности с 81,04% до 90,22% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении рост составил 439 240 тыс. руб.;
* в 2016 году снижается удельный вес дебиторской задолженности с 90,22% до 86,50% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении снижение составило 1 856 621 тыс. руб.

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

- за 2015 год – Аудиторское заключение № РСМ-1538 от 11.03.2016 г.

- за 2016 год – Аудиторское заключение № РСМ-1601 от 10.03.2017 г.

В аудиторском заключении, вопрос обесценения дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых, в связи с наличием существенной дебиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, следует, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По состоянию на 31.12.2016 ПАО «МРСК Северо-Запада» резерв по сомнительным долгам составил 2 089 318 тыс. руб., в т.ч. по передаче электроэнергии - 1 484 125 тыс. руб. Увеличение за 2016 год составило 901 272 тыс. руб. и 416 354 тыс. руб. соответственно.

Изменения по другим статьям оборотных активов незначительные.

По филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» дебиторская задолженность за период 2015-2016 гг. увеличилась на 376 653 тыс. руб. (на 62,6%), прежде всего за счет увеличения дебиторской задолженности по услугам по передаче электроэнергии ОАО «Новгородоблэнергосбыт».

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

| **Показатели** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Отклонение в абсолютном выражении,**  **тыс. руб.** | | **Отклонение в относительном выражении**  **(прирост/снижение) %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.14** | **На 31.12.15** | **На 31.12.16** | **За 2015 г.** | **За 2016 г.** | **За 2015 г.** | **За 2016 г.** |
|
| Дебиторская задолженность | 606 312 | 855 683 | 985 965 | 249 371 | 130 282 | 41,13% | 15,23% |

**Анализ структуры Пассивов:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Удельный вес (%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2014** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
|
| ИТОГО: | 60 904 769 | 59 606 953 | 58 292 339 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 26 964 687 | 27 606 510 | 27 656 147 | 44,27% | 46,31% | 47,40% |
| Уставной капитал | 9 578 592 | 9 578 592 | 9 578 592 | 15,73% | 16,07% | 16,40% |
| Переоценка внеоборотных активов | 15 851 195 | 15 840 845 | 15 829 168 | 26,03% | 26,58% | 27,20% |
| Добавочный капитал без переоценки | 1 318 482 | 1 318 482 | 1 318 482 | 2,16% | 2,21% | 2,30% |
| Резервный капитал | 382 826 | 382 826 | 415 027 | 0,63% | 0,64% | 0,70% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -166 408 | 485 765 | 514 878 | -0,27% | 0,81% | 0,90% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 18 038 996 | 13 794 167 | 19 121 628 | 29,62% | 23,14% | 32,80% |
| Займы и кредиты | 14 913 056 | 9 940 611 | 14 319 493 | 24,49% | 16,68% | 24,60% |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 609 848 | 2 746 759 | 2 801 758 | 4,29% | 4,61% | 4,80% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 516 092 | 1 106 797 | 2 000 377 | 0,85% | 1,86% | 3,40% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 15 901 086 | 18 206 276 | 11 514 564 | 26,11% | 30,54% | 19,80% |
| Займы и кредиты | 3 539 292 | 5 103 846 | 224 128 | 5,81% | 8,56% | 0,40% |
| Кредиторская задолженность | 11 764 472 | 12 371 067 | 10 698 628 | 19,32% | 20,75% | 18,40% |
| Доходы будущих периодов | 30 505 | 29 580 | 26 674 | 0,05% | 0,05% | 0,00% |
| Оценочные обязательства | 566 817 | 701 783 | 565 134 | 0,93% | 1,18% | 1,00% |

По результатам анализа структуры пассивов Исполнитель отмечает:

* На долю собственных средств приходится в среднем 46% всех пассивов;
* Исполнитель отмечает рост результата финансово-хозяйственной деятельности на протяжении с 2014 по 2016 гг. на сумму 1 167 057 тыс. руб. в абсолютном выражении. За 2017 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ПАО «МРСК Северо-Запада» снизилась в абсолютном выражении на 2 561 271 тыс. руб. Данное снижение обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам в сумме 5 395 196 тыс. руб.;
* Исполнитель отмечает перераспределение между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. В 2017 году наблюдается снижение удельного веса долгосрочных обязательств с 32,8% до 22,4% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным ростом краткосрочных обязательств с 19,8% до 31% от общей величины пассивов на конец отчетного периода, что негативно отражается на показателях ликвидности организации и его финансового состояния;
* рост краткосрочных обязательств с одновременным снижением дебиторской задолженности. Совокупность этих двух факторов свидетельствует об увеличении финансового риска по единовременному проведению взаиморасчетов по краткосрочным обязательствам;
* По прочим показателям существенных изменений за 2017 год не произошло.

**Анализ ликвидности:**

Анализ ликвидности проведен на основании данных балансовых величин ПАО «МРСК Северо-Запада». Провести данный анализ по показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» Исполнитель считает некорректным ввиду отсутствия значительного объема показателей.

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозначение** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| Наиболее ликвидные  (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) | А1 | 126 590 | 434 878 |
| Быстрореализуемые  (краткосрочная дебиторская задолженность) | А2 | 15 128 632 | 13 331 756 |
| Медленно реализуемые  (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) | А3 | 1 721 027 | 1 798 539 |
| Труднореализуемые  (внеоборотные активы) | А4 | 42 630 704 | 42 727 166 |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозначение** | **На 31.12.2015** | **На 31.12.2016** |
| Наиболее срочные обязательства  (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) | Р1 | 12 371 067 | 10 698 628 |
| Краткосрочные  (оценочные и прочие обязательства) | Р2 | 5 805 629 | 789 262 |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 13 794 167 | 19 121 628 |
|
| Постоянные  (капитал и резервы, доходы будущих периодов) | Р4 | 27 636 090 | 27 682 821 |

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

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2015 г.** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 126 590 | < | Р1(наиболее срочные) | 12 371 067 |
| А2 (быстрореализуемые) | 15 128 632 | > | Р2 (краткосрочные) | 5 805 629 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 721 027 | < | Р3 (долгосрочные) | 13 794 167 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 630 704 | > | Р4 (постоянные) | 27 636 090 |

| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2016г.** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| А1 (наиболее ликвидные) | 434 878 | < | Р 1 (наиболее срочные) | 10 698 628 |
| А2 (быстрореализуемые) | 13 331 756 | > | Р 2 (краткосрочные) | 789 262 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 798 539 | < | Р 3 (долгосрочные) | 19 121 628 |
| А4 (труднореализуемые) | 42 727 166 | > | Р 4 (постоянные) | 27 682 821 |

Проверка выполнения правил ликвидности:

| **Условие** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- |
| А1>=P1 | - | - |
| А2>=P2 | + | + |
| А3>=P3 | - | - |
| А4<=P4 | - | - |

Степень обеспеченности запасов источниками формирования отражает состояние текущей платежеспособности (или неплатежеспособности) организации.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются показатели, которые отражают различные виды источников:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **за 2015 год** | **за 2016 год** |
| СОС (собственные оборотные средства) | -14 994 614 | -15 044 345 |
| СДОС (собственные долгосрочные оборотные средства) | -1 200 447 | 4 077 283 |
| ООС (общие оборотные средства) | 11 170 620 | 14 775 911 |
| излишек или недостаток СОС | -15 922 114 | -15 852 960 |
| излишек или недостаток СДОС | -2 127 947 | 3 268 668 |
| излишек или недостаток ООС | 10 243 120 | 13 967 296 |
| Финансовое состояние | Неустойчивое | Нормальное |

Нормальное финансовое состояние - гарантирует платежеспособность, т. е. запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств и долгосрочных займов:

СОС < 0;

СДОС ≥ 0;

ООС ≥ 0.

Неустойчивое финансовое состояние - сопряжено с нарушением платежеспособности, но при этом сохраняется возможность восстановить равновесие за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов. В данном случае запасы и затраты обеспечиваются за счет собственных оборотных средств, долгосрочный и краткосрочных займов:

СОС < 0;

СДОС < 0;

ООС ≥ 0.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В 2015 г. это соотношение не выполняется:

* нехватка краткосрочных активов в 2015 г.. составила 2 993 324 тыс. руб. Таким образом, краткосрочная дебиторская задолженность в 2015 г. покрывает среднесрочные обязательства на 84%.

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

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» проведена на основании Таблицы 1.3. «Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2015 - 2016 гг.

| **Наименование показателя** | **за 2014 год**  **тыс. руб.** | **за 2015 год**  **тыс. руб.** | **за 2016 год**  **тыс. руб.** | **Изменение 2015/2014** | | **Изменение 2016/2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **в абсолютном выражении, тыс. руб.** | **в относительном выражении,** | **в абсолютном выражении, тыс. руб.** | **в относительном выражении, %** |
| **Выручка** | 5 941 000 | 3 544 630 | 4 143 479 | -2 396 370 | -40% | 598 849 | 17% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 3 131 373 | 3 485 825 | 4 091 429 | 354 452 | 11% | 605 604 | 17% |
| выручка от технологического присоединения | 79 795 | 30 921 | 20 040 | -48 874 | -61% | -10 881 | -35% |
| прочая выручка | 2 729 832 | 27 884 | 32 010 | -2 701 948 | -99% | 4 126 | 15% |
| **Себестоимость продаж** | 5 778 742 | 3 318 842 | 3 445 266 | -2 459 900 | -43% | 126 424 | 4% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 3 127 504 | 3 304 147 | 3 425 239 | 176 643 | 6% | 121 092 | 4% |
| себестоимость техприсоединения | 11 366 | 8 620 | 12 095 | -2 746 | -24% | 3 475 | 40% |
| себестоимость прочей продукции | 2 639 872 | 6 075 | 7 932 | -2 633 797 | -100% | 1 857 | 31% |
| Валовая прибыль (убыток) | 162 258 | 225 788 | 698 213 | 63 530 | 39% | 472 425 | 209% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 3 869 | 181 678 | 666 190 | 177 809 | 4596% | 484 512 | 267% |
| от техприсоединения | 68 429 | 22 301 | 7 945 | -46 128 | -67% | -14 356 | -64% |
| от прочей продукции | 89 960 | 21 809 | 24 078 | -68 151 | -76% | 2 269 | 10% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 209 131 | 107 195 | 112 735 | -101 936 | -49% | 5 540 | 5% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 85 696 | 92 646 | 112 232 | 6 950 | 8% | 19 586 | 21% |
| от техприсоединения | 8 708 | 9 603 | 350 | 895 | 10% | -9 253 | -96% |
| от прочей продукции | 114 727 | 4 946 | 153 | -109 781 | -96% | -4 793 | -97% |
| Прибыль (убыток) от продаж | -46 873 | 118 593 | 585 478 | 165 466 | -353% | 466 885 | 394% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -81 827 | 89 032 | 553 958 | 170 859 | -209% | 464 926 | 522% |
| от техприсоединения | 59 721 | 12 698 | 7 595 | -47 023 | -79% | -5 103 | -40% |
| от прочей продукции | -24 767 | 16 863 | 23 925 | 41 630 | -168% | 7 062 | 42% |
| Проценты к получению | 31 981 | 23 460 | 5 469 | -8 521 | -27% | -17 991 | -77% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 7 324 | 23 441 | 5 469 | 16 117 | 220% | -17 972 | -77% |
| от техприсоединения |  |  |  |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 24 657 | 19 |  | -24 638 | -100% | -19 | -100% |
| Проценты к уплате | 203 708 | 253 587 | 201 025 | 49 879 | 24% | -52 562 | -21% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 190 475 | 252 298 | 198 352 | 61 823 | 32% | -53 946 | -21% |
| от техприсоединения | 1 808 | 1 289 | 2 673 | -519 | -29% | 1 384 | 107% |
| от прочей продукции | 11 425 |  |  | -11 425 | -100% | 0 | #ДЕЛ/0! |
| Прочие доходы | 449 644 | 211 579 | 127 630 | -238 065 | -53% | -83 949 | -40% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 401 261 | 207 701 | 119 081 | -193 560 | -48% | -88 620 | -43% |
| от техприсоединения | 84 | 79 | 4 059 | -5 | -6% | 3 980 | 5038% |
| от прочей продукции | 48 299 | 3 799 | 4 490 | -44 500 | -92% | 691 | 18% |
| Прочие расходы | 695 090 | 364 534 | 246 812 | -330 556 | -48% | -117 722 | -32% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 392 232 | 348 724 | 178 868 | -43 508 | -11% | -169 856 | -49% |
| от техприсоединения | 200 | 274 | 1 100 | 74 | 37% | 826 | 301% |
| от прочей продукции | 302 658 | 15 536 | 66 844 | -287 122 | -95% | 51 308 | 330% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -464 046 | -264 489 | 270 740 | 199 557 | -43% | 535 229 | -202% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 12 669 | 30 062 | 36 372 | 17 393 | 137% | 6 310 | 21% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 1 110 | 24 050 | 36 372 | 22 940 | 100% | 12 322 | 51% |
| от техприсоединения | 11 559 | 2 243 |  | -9 316 | -81% | -2 243 | -100% |
| от прочей продукции |  | 3 769 |  | 3 769 | 100% | -3 769 | -100% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | -476 714 | -294 550 | 223 706 | 182 164 | -38% | 518 256 | -176% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -257 057 | -304 898 | 264 916 | -47 841 | 19% | 569 814 | -187% |
| от техприсоединения | 46 237 | 8 972 | -758 | -37 265 | -81% | -9 730 | -108% |
| от прочей продукции | -265 894 | 1 377 | -40 452 | 267 271 | -101% | -41 829 | -3038% |

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» по итогам 2015 года является убыточной, по итогам 2016 года - прибыльной. По виду деятельности «Оказание услуг по передаче электрической энергии» за 2015 год убыток составил (-304 898) тыс. руб., за 2016 год чистая прибыль составила 264 916 тыс. руб.

Полученная прибыль по итогам 2016 года связана в первую очередь со значительным увеличением полезного отпуска электрической энергии по сравнению с принятыми тарифно-балансовыми решениями (рост составляет 8,8%).

На основании изложенного Исполнитель отмечает недостаточность средств в результате, принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифных решений на 2015 и 2016 гг. для покрытия расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго».