**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении Архангельского 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 № 1.1.2.**

*Оглавление*

[1. Вводная часть 6](#_Toc81253302)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc81253303)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc81253304)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc81253305)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc81253306)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc81253307)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Архэнерго» при принятии Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно – балансовых решений на 2019 год 12](#_Toc81253308)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год. 14](#_Toc81253309)

[4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 35](#_Toc81253310)

[4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» 35](#_Toc81253311)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года. 47](#_Toc81253312)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год. 55](#_Toc81253313)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. 58](#_Toc81253314)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра. 62](#_Toc81253315)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности. 91](#_Toc81253316)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. 104](#_Toc81253317)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг). 108](#_Toc81253318)

[5.6. Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2018 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года. 112](#_Toc81253319)

[5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 116](#_Toc81253320)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год. 147](#_Toc81253321)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно – балансовых решений,в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом. 149](#_Toc81253322)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 175](#_Toc81253323)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Архангельской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Агентство по тарифам и ценам Архангельской области (далее – регулирующий орган, Агентство) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017-2018 гг. в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

1. **Вводная часть**
   1. **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН/КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Архангельский филиал  ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 163 000, г. Архангельск, ул. Свободы, дом 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 директора по экономике и финансам Шадриной Людмилы Владимировны.

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в отношении Архангельского филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Архангельским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности Архангельского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

* 1. **Нормативно-правовая база**

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

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

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала   
   ПАО «МРСК Северо – Запада» «Архэнерго» при принятии Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно – балансовых решений на 2019 год**

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» с 2019 года наступил очередной (второй) долгосрочный период регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на период 2019-2023 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2014 по 2018 год регулирование осуществлялось также с применением метода долгосрочной индексации. Долгосрочные параметры регулирования установлены на период с 2019 по 2023 гг. 2019 год является первым годом в текущем долгосрочном периоде регулирования.

Долгосрочные параметры регулирования утверждены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций».

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Архангельской области на 2019 год утверждены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/2 с изменениями внесенными Постановлением от 28.01.2019 № 3-э/1.

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

В публичных источниках присутствует информация о судебном рассмотрении искового заявление ПАО «МРСК Северо- Запада» в лице филиала «Архэнерго » о признании недействующим приложения № 2 к постановлению агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26 декабря 2018 г. № 80-э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций» (в редакции постановления агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28 января 2019 года № З-э/1 «О внесении изменений в некоторые постановления агентства по тарифам и ценам Архангельской области»).

Архангельским областным судом 08.07.2019 в удовлетворении искового заявления ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» было отказано.

В соответствии с Апелляционным определением, вынесенным Верховным судом РФ от 05.12.2019 г. по делу № 1-АПА19-16, решение Архангельского областного суда от 08 июля 2019 г. оставлено без изменений, апелляционная жалоба ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» оставлена без удовлетворения.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906. Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 утверждены изменения в Инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2016-2025 годы. ПАО «МРСК Северо-Запада» в 2018 году в установленном порядке направило в Минэнерго России проект изменений в инвестиционную программу на 2016-2025 годы, в т.ч. по Архангельской области. Соответствующие изменения в инвестиционную программу были утверждены Приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@. Приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@ также утверждены изменения, вносимые в Инвестиционную программу на 2019 год и 2020-2025 годы.

1. **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.**

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@, на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 561 145,15 тыс. руб. (в том числе НДС):

* амортизация, учтенная в тарифе – 475 116,23 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 508,00 тыс. руб.;
* возврат НДС – 85 520,95 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением по расчету долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», на долгосрочный период регулирования 2019-2023 гг. на территории Архангельской области, при расчете НВВ Агентством по тарифам и ценам Архангельской области амортизация принята в размере 435 115,4 тыс. руб. (без НДС).

Приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@», утверждена корректировка инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 162 289,08 тыс.руб. (в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрена);
* амортизация, учтенная в тарифе – 435 116,23 тыс.руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 40 000 тыс.руб.);
* прочие собственные средства – 7 450,22 тыс.руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 6 642,22 тыс.руб.);
* возврат НДС – 73 211,27 тыс.руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 12 309,65 тыс.руб.);

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год (с учетом всех источников финансирования включая возврат НДС) увеличен на 116 921,65 тыс. руб. (с НДС) и составил 678 066,80 тыс. руб. (с НДС).

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год Агентством по тарифам и ценам Архангельской области, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@, в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год.

В соответствии с пунктом 19 «н» Стандартов раскрытия информация электросетевая организация раскрывает информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, включая:

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2015 года № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановые значения в соответствии с инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Архэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов превысил плановое финансирование на 33 759,33 тыс. руб. с НДС и составил 711 826,50 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 466 150,03 тыс. руб. без НДС.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» за 2019 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), согласно направлениям их реализации, проектным техническим характеристикам и плану перевода незавершенного строительства в состав основных средств.

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения ИПР составил 98% от утвержденного планового значения (план 475,12 млн. руб., факт 555,65 млн.руб. без НДС, из них 466,15 млн.руб. с источником амортизация и 89,5 млн.руб. источник кредит). 466,15 млн. руб. с НДС). Недоиспользование средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составило 2%. Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год указанная величина будет учтена регулирующим органом при проведении корректировки НВВ на 2021 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная относительно указанной в отчете о реализации инвестиционной программы величина использования собственных тарифных источников - с учетом анализа фактического использования источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, предусмотренных согласно плану утвержденной (скорректированной) в установленном порядке инвестиционной программы.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2019 год в части тарифных источников.

Исполнителем был проведен анализ объемов финансирования инвестиционных проектов.

**Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов, реализуемых за счет тарифных источников**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2019 году (за счет тарифных источников), млн. руб.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 464,58 | 459,63 | 286,02 | 99 % | 62% |
| 1 | Технологическое присоединение | 176,46 | 241,43 | 147,65 | 137% | 84% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 123,12 | 116,93 | 80,11 | 95% | 65% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | - | - | - | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | - | - | - | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 165 | 101,27 | 58,26 | 61% | 35% |

Исполнителем определено, что по 10 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 100 320 тыс. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников ),  млн. руб.** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Техническое перевооружение РУ-10 кВ ПС-110/10 кВ № 55 в г. Северодвинске Архангельской области в части замены и установки дополнительных ячеек (3 шт.) | F\_000-11-1-03.31-2571 | 5 | 5,19 | 0,19 | 4% |
| 2 | Реконструкция ПС-110/35/6 кВ № 7 в г. Архангельске в части замены силовых трансформаторов мощностью 2х25 МВА на трансформаторы мощностью 2х40 МВА (Общество с ограниченной ответственностью МРТС Терминал 15-02787А/15 от 28.09.2015) (80 МВА, дог.тп - 1 шт.) | G\_000-11-1-03.13-2518 | 18,21 | 101,08 | 82,88 | 455% |
| 3 | Техническое перевооружение ПС-110/35/10 кВ № 70 «Жаровиха» в г.Архангельске Архангельской области с заменой аккумуляторной батареи в СОПТ (1 шт.) | I\_000-11-1-03.13-2516 | 6,91 | 9,78 | 2,88 | 42% |
| 4 | Организация канала связи БШПД АСТУ на ПС-35/10 кВ № 354 «Уфтюга» в части установки радиомачты и оборудования БШПД, д.Березонаволок Красноборский район, Архангельская область (1 шт.) | I\_000-13-1-04.40-1332 | 3 | 4,06 | 1,06 | 35% |
| 5 | Реконструкция первичного оборудования ПС-110/10 кВ № 117 "Кодино" в п.Кодино Архангельской области для реализации Программы ССПИ (9 шт.) | I\_000-14-1-04.40-0008 | 4,78 | 5 | 0,22 | 5% |
| 6 | Реконструкция первичного оборудования ПС-110/10 кВ № 133 "СПТФ" в г.Няндома Архангельской области для реализации Программы ССПИ (9шт.) | I\_000-14-1-04.40-0009 | 7,98 | 8,28 | 0,3 | 4% |
| 7 | Реконструкция первичного оборудования ПС-110/10 кВ № 134 "Шалакуша" в п.Шалакуша Няндомского района Архангельской области для реализации Программы ССПИ (9шт.) | I\_000-14-1-04.40-0010 | 4,51 | 5,14 | 0,64 | 14% |
| 8 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/35/10 кВ № 142 "Каргополь" Архангельская область, г. Каргополь (1 комплекс) | I\_000-14-1-04.40-0013 | 3 | 4,43 | 1,43 | 48% |
| 9 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно |  | 94,82 | 104,04 | 9,22 | 10% |
| 10 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно |  | 34,62 | 36,15 | 1,53 | 4% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **182,83** | **283,15** | **100,32** | **55%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 19 инвестиционных проекта инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 74 290 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** |
| 1 | Реконструкция распределительных сетей в г. Архангельске для резервирования питающих центров. II этап. Сооружение РП-10 кВ в районе ТП-10/0,4 кВ № 34 с подключением от ПС-110/35/10/6 кВ № 1 и ПС-110/10 кВ № 2 "Привокзальная" (2 пусковой комплекс: подключение БРТП-10/0,4 кВ к ПС-110/35/10/6 кВ № 1) (КЛ-10 кВ - 0,938 км) | F\_000-11-1-02.31-2272 | 0,00 | 0,68 | 0,68 |
| 2 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (КЛ-10 кВ от ПС-110/10 кВ № 38 (1с.ш.) до РП-10 кВ № 1 (1 с.ш.)) (1,309 км) | F\_000-11-1-02.31-2284 | 0,00 | 3,83 | 3,83 |
| 3 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (КЛ-10 кВ от ПС-110/35/10 кВ № 27 "Северодвинская" (2 с.ш.) до РП-10 кВ № 3 (1 с.ш.)) (0,80 км) | F\_000-11-1-02.31-2287 | 0,00 | 0,95 | 0,95 |
| 4 | Создание серверного помещения здания аппарата управления филиала "Архэнерго" в г.Архангельске Архангельской области (6 шкафов) | F\_000-15-1-04.20-0156 | 0,00 | 5,95 | 5,95 |
| 5 | Техническое перевооружение ПС-110/35/10/6 кВ № 1 в г. Архангельске Архангельской области в части замены аккумуляторной батареи в СОПТ (1 шт.) | I\_000-11-1-03.13-2515 | 0,00 | 10,72 | 10,72 |
| 6 | Техническое перевооружение ПС-110/10 кВ № 76 «Орлецы» в Холмогорском районе Архангельской области с заменой аккумуляторной батареи в СОПТ (1 шт.) | I\_000-11-1-03.13-2517 | 0,00 | 3,63 | 3,63 |
| 7 | Реконструкция ТП-6/0,4 кВ (№№ 43,44,82,140,153,166,18,73,135) в части замены трансформаторов общей мощностью 7,165 МВА на трансформаторы общей мощностью 7,78 МВА в г.Архангельске Архангельской области | I\_000-11-1-03.32-2536 | 0,00 | 3,52 | 3,52 |
| 8 | Приобретение набора для монтажа кабеля (1 шт.) | I\_000-11-1-07.30-0024 | 0,00 | 0,18 | 0,18 |
| 9 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 302 "Лименда" Архангельская область, г.Котлас (1 комплекс) | I\_000-13-1-04.40-1342 | 0,00 | 8,99 | 8,99 |
| 10 | Приобретение автоматического титратора по методу Карла Фишера (1 компл.) | I\_000-13-1-07.30-0014 | 0,00 | 0,63 | 0,63 |
| 11 | Приобретение вакуумного реклоузера 35кВ , разъединителя с приводом , установленных на отпайке ВЛ-35кВ Пономаревская к ПС 35/10 кВ Комплекс в сторону ПС 35/10 кВ Пономаревская (1 комплект) | I\_000-14-1-07.30-0018 | 0,00 | 0,3 | 0,3 |
| 12 | Приобретение бурильно-крановой машины на автомобильном шасси (2 шт.) | I\_000-15-1-07.10-0058 | 0,00 | 6,72 | 6,72 |
| 13 | Приобретение автогидроподъемников (4 шт.) | I\_000-15-1-07.10-0062 | 0,00 | 16,14 | 16,14 |
| 14 | Приобретение ноутбуков (26 шт.) | I\_000-15-1-07.20-0005 | 0,00 | 0,44 | 0,44 |
| 15 | Приобретение оборудования для системы видеофиксации (1 компл.) | I\_000-15-1-07.20-0023 | 0,00 | 9,23 | 9,23 |
| 16 | Приобретение струйных плоттеров (3 шт) | I\_000-15-1-07.20-0033 | 0,00 | 0,29 | 0,29 |
| 17 | Приобретение спутниковых телефонов (1 шт.) | I\_000-15-1-07.20-0034 | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 18 | Приобретение стенда для моделирования схем включения приборов учета электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии (4 шт.) | I\_000-15-1-07.30-0049 | 0,00 | 1,86 | 1,86 |
| 19 | Реконструкция ТП-10/0,4кВ ТП-84 с монтажом в РУ-10 кВ двух линейных ячеек, КЛ-6 кВ «ПС-14-ТП-194» в части монтажа соединительной муфты, переключение КЛ-0,4кВ и ВЛ-0,4кВ с ТП-107 на новую КТП-10/0,4 кВ в г.Архангельске Архангельской области ("Управление Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области", 15-01938А/16 от 26.02.2018) (ВЛ-04 кВ 0,164 км, КЛ-0,4 кВ 0,128 км, ячейки 2 шт) | J\_009-11-1-02.41-2565 | 0,00 | 0,16 | 0,16 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **0,00** | **74,29** | **74,29** |

По результатам анализа Исполнителем определено 41 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 178 560 тыс.руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Ломоносова с ТП-10/0,4 кВ № 6А для освобождения земельного участка, расположенного в зоне строительства торгового центра по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Ломоносова, 2 (Общество с ограниченной ответственностью "Созвездие Орион" 07-836/12) (0,142 км) | F\_000-11-1-01.41-1714 | 0,25 | 0,00 | -0,25 | -100% |
| 2 | Реконструкция первичного оборудования АСДУ ПС-110/10 кВ № 48 "Емецк" Холмогорского района Архангельской области (3 шт.) | F\_000-11-1-03.13-2285 | 2,34 | 0,00 | -2,34 | -100% |
| 3 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске. РП-10 кВ № 6 (4 ячейки) | F\_000-11-1-03.31-2574 | 5 | 0,00 | -5 | -100% |
| 4 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 203 "Заячерецкая",  д.Ульяновская, Архангельская область (1 комплекс) | F\_000-12-1-04.40-0006 | 0,34 | 0,00 | -0,34 | -100% |
| 5 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 201 "Благовещенск", с.Благовещенское, Архангельская область (1 комплекс) | F\_000-12-1-04.40-0009 | 0,34 | 0,00 | -0,34 | -100% |
| 6 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 207 "Борок", д.Шипуновская, Архангельская область (1 комплекс) | F\_000-12-1-04.40-0011 | 0,34 | 0,00 | -0,34 | -100% |
| 7 | Реконструкция первичного оборудования АСДУ ПС-110/10 кВ № 209 "Двинской Березник" производственного отделения "Вельские электрические сети" (17 шт.) | F\_000-12-1-04.40-0511 | 18,17 | 1,73 | -16,43 | -90% |
| 8 | Реконструкция маслосборников и маслоприемников ПС-110/6 кВ № 102 в ПЭС (1 шт.) | F\_000-14-1-03.13-1085 | 4 | 0,00 | -4 | -100% |
| 9 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ ф.43-18 в Пинежском районе Архангельской области в части установки реклоузера с вакуумным выключателем (2 шт) | I\_000-11-1-01.32-2562 | 3,26 | 2,99 | -0,27 | -8% |
| 10 | Техническое перевооружение ПС-110/35/10 кВ № 23 "Луковецкая" в Холмогорском районе Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (1 шт.) | I\_000-11-1-03.13-2529 | 0,42 | 0,4 | -0,02 | -4% |
| 11 | Техническое перевооружение ПС-110/35/10 кВ № 27 "Северодвинская" в г. Северодвинске Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (1 шт) | I\_000-11-1-03.13-2531 | 0,42 | 0,4 | -0,02 | -6% |
| 12 | Техническое перевооружение ПС-35/10 кВ № 22 "Тройная Гора" в д.Тройная Гора Холмогорского района Архангельской области в части монтажа системы отвода масла от трансформаторов (1 компл.) | I\_000-11-1-03.21-2529 | 3,77 | 0,00 | -3,77 | -100% |
| 13 | Техническое перевооружение ПС-35/6 кВ № 13 в г.Архангельске в части замены масляных выключателей 6кВ на вакуумные выключатели с заменой РЗА (1 шт) | I\_000-11-1-03.21-2530 | 0,42 | 0,39 | -0,04 | -9% |
| 14 | Реконструкция первичного оборудования ПС-110/10 кВ № 46 "Брин-Наволок" в п.Брин-Наволок Холмогорского района Архангельской области для реализации программы ССПИ (2шт) | I\_000-11-1-04.40-0012 | 7,82 | 7,26 | -0,56 | -7% |
| 15 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ ПС-110/10 кВ № 46 "Брин-Наволок" Архангельская область, Холмогорский район, п. Брин-Наволок (1 комплекс.). | I\_000-11-1-04.40-0016 | 6,43 | 5,77 | -0,66 | -10% |
| 16 | Реконструкция очистных сооружений и ливневой канализации РПБ-3 в г. Архангельске для нужд производственного отделения «Архангельские электрические сети» (2 линии очистки) | I\_000-11-1-06.10-2544 | 2,02 | 1,15 | -0,87 | -43% |
| 17 | Приобретение источников бесперебойного питания с контейнером (4 компл.) | I\_000-11-1-07.30-0027 | 42,59 | 0,00 | -42,59 | -100% |
| 18 | Приобретение дизель-генераторных установок контейнерного типа (5 компл.) | I\_000-11-1-07.30-0028 | 68,42 | 47,12 | -21,3 | -31% |
| 19 | Строительство ТП-10/0,4 кВ и КЛ-10 кВ от ТП-10/0,4 кВ № 5 до ТП-10/0,4 кВ для обеспечения технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств жилого дома по пр.Ломоносова и паркинга по ул.Романа Куликова в г.Архангельске (15-00407А/17 от 05.06.2017 Закрытое акционерное общество ПСФ Инстрой) (2 МВА) | I\_000-11-2-03.31-2089 | 3 | 0,00 | -3 | -100% |
| 20 | Строительство ТП-10/0,4 кВ, КЛ-10 кВ и КЛ-0,4 кВ в г.Архангельске (Общество с ограниченной ответственностью "Норд-Экспо", 15-02603А/17 от 20.09.2017) (0,2 МВА, 0,3 км) | I\_000-11-2-03.31-2590 | 14 | 0,00 | -14 | -100% |
| 21 | Реконструкция КЛ-10 кВ от ПС-220/110/35/10 кВ № 235 «Вельск» в г.Вельск Архангельской области (1,255 км) | I\_000-12-1-02.32-0001 | 7 | 0,00 | -7 | -100% |
| 22 | Техническое перевооружение ПС-35/10 кВ № 219 "Хозьмино" Вельского района Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (1 шт.) | I\_000-12-1-03.21-1065 | 0,44 | 0,41 | -0,02 | -6% |
| 23 | Техническое перевооружение ПС-35/10 кВ № 220 "Березник" Вельского района Архангельской области в части замены ПСН-35 кВ на вакуумные выключатели (1 шт.) | I\_000-12-1-03.21-1066 | 3,56 | 1,66 | -1,9 | -53% |
| 24 | Техническое перевооружение ПС-110/10 кВ № 207 "Борок" Шенкурского района Архангельской области в части установки измерительных трансформаторов тока присоединений 110 кВ для реализации программы ССПИ (12 шт.) | I\_000-12-1-04.40-0514 | 0,29 | 0,00 | -0,29 | -100% |
| 25 | Техническое перевооружение ПС-110/10 кВ № 201 "Благовещенск" Вельского района Архангельской области в части установки измерительных трансформаторов тока присоединений 110 кВ для реализации программы ССПИ (12 шт.) | I\_000-12-1-04.40-0519 | 0,29 | 0,00 | -0,29 | -100% |
| 26 | Техническое перевооружение ПС-110/10 кВ № 203 "Заячерецкая" Устьянского района Архангельской области в части установки измерительных трансформаторов тока присоединений 110 кВ для реализации программы ССПИ (12 шт.) | I\_000-12-1-04.40-0523 | 0,27 | 0,00 | -0,27 | -100% |
| 27 | Техническое перевооружение ПС-35/10 кВ № 314 «ПТФ» в Котласском районе Архангельской области в части замены масляного выключателя на вакуумный выключатель 10 кВ с заменой РЗА (1 шт.) | I\_000-13-1-03.21-0008 | 0,44 | 0,33 | -0,11 | -25% |
| 28 | Создание диспетчерского видеощита АСТУ на диспетчерском пункте КГРЭС г.Котлас Архангельской области (1 шт.) | I\_000-13-1-04.40-1327 | 6,11 | 0,00 | -6,11 | -100% |
| 29 | Создание диспетчерского видеощита АСТУ на диспетчерском пункте ЧРЭС с.Черевково, Красноборский район Архангельской области (1 шт.) | I\_000-13-1-04.40-1329 | 6,11 | 0,00 | -6,11 | -100% |
| 30 | Создание комплекса телемеханики АСТУ на ПС-35/10 кВ № 353 «Григорово» Котласского РЭС, д.Григорьево Котласский район Архангельской области (1 комплекс.) | I\_000-13-1-04.40-1330 | 7,89 | 0,00 | -7,89 | -100% |
| 31 | Создание комплекса телемеханики АСТУ на ПС-35/10 кВ № 354 «Уфтюга» Черевковского РЭС д.Березонаволок Красноборский район, Архангельская область (1 комплекс.) | I\_000-13-1-04.40-1331 | 7,89 | 0,00 | -7,89 | -100% |
| 32 | Реконструкция первичного оборудования ПС-110/10 кВ № 302 "Лименда " в г.Котлас Архангельской области для реализации Программы ССПИ (6шт.) | I\_000-13-1-04.40-1337 | 7,7 | 7,61 | -0,09 | -1% |
| 33 | Техническое перевооружение ПС-110/35/10 кВ № 150 "Няндома" Няндомского района Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (1 шт.) | I\_000-14-1-03.11-0001 | 0,44 | 0,4 | -0,04 | -8% |
| 34 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 134 "Шалакуша" Архангельская область, Няндомский район, п.Шалакуша (1 комплекс) | I\_000-14-1-04.40-0015 | 8,13 | 7,84 | -0,28 | -3% |
| 35 | Модернизация комплекса телемеханики ССПИ на ПС-110/10 кВ № 117 "Кодино" Архангельская область, п.Кодино (1 комплекс) | I\_000-14-1-04.40-0017 | 10,06 | 8,03 | -2,04 | -20% |
| 36 | Приобретение оборудования для системы видеоконференцсвязи (1 компл.) | I\_000-15-1-07.20-0002 | 7 | 6,42 | -0,58 | -8% |
| 37 | Приобретение серверного и коммутационного оборудования (10 шт.) | I\_000-15-1-07.20-0032 | 6 | 1,71 | -4,29 | -72% |
| 38 | Реконструкция ТП-10/0,4кВ ТП-229 в г.Архангельске с заменой силовых трансформаторов и КЛ-0,4кВ от ТП-229 до объекта заявителя (Общество с ограниченной ответственностью "2Ю", 15-03136А/17 от 17.11.2017) (2 МВА, 0,2 км) | I\_002-11-1-03.31-2657 | 5,8 | 0,00 | -5,8 | -100% |
| 39 | Реконструкция ТП-10 ТП-10/0,4 кВ с заменой силовых трансформаторов, монтажом в РУ-0,4 кВ двух линейных панелей и КЛ-0,4кВ в г.Северодвинске (Общество с ограниченной ответственностью "Двина-Финанс", 15-02410А/17 от 04.09.2017) (1,26 МВА, 0,45 км) | I\_002-11-1-03.31-2659 | 6 | 0,00 | -6 | -100% |
| 40 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Ровдино-Ивановская в части расширения просек в Шенкурском районе Архангельской области (57,69 га) | I\_004-12-1-01.21-0003 | 6 | 0,75 | -5,25 | -87% |
| 41 | Техническое перевооружение ПС-6/35 кВ № 401 "Мезенская ДЭС" в г.Мезень Мезенского района Архангельской области с оснащением ячеек 6 кВ защитами от дуговых замыканий (24 компл.) | I\_006-11-1-03.21-2527 | 0,98 | 0,82 | -0,16 | -17% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **281,75** | **103,19** | **-178,56** | **-63%** |

По результатам анализа исполнения Инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программы, так и финансированием новых инвестиционных проектов. Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Данный факт, в соответствии с позицией   
ФАС России, изложенной в письме от 20.04.2018 № ИА/28440/18, считается, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) и действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций таких расходов.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2019 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» в 2019 году Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, так и финансированием новых инвестиционных проектов, в том числе включенных в инвестиционную программу в рамках корректировки утвержденной инвестиционной программы в 2019 году.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб.** | **Объем планового финансирования, тыс. руб.** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб.** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 | 435 115,40 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования 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)) | base_1_287253_32797 |  | 464 580 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования 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)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 459 630 |  |
| 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 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 182 830 | 283 150 | -100 320 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, 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)) |  |  | - | 74 290 | -74 290 |
| 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 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 281 750 | 103 190 | 178 560 |
| 7 | Фактический объем финансирования 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)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 285 020 |  |

С учетом результатов анализа исполнения Инвестиционной программ   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» за 2019 год, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 99% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 62% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 21.12.2018 г.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2019 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2019 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2021 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

По оценке Исполнителя, величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 2019 год составит   
(- 4 636,06 тыс. руб.).

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.

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» 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 рекомендует при подготовке материалов представлять в орган регулирования документы, подтверждающие финансирование мероприятий, направленных на развитие существующей инфраструктуры, отсутствующих в инвестиционной программе, за счет привлеченных средств.

Пунктом 32 Основ ценообразования определено, что 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 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики.

В связи с этим необходимо учитывать в качестве экономически обоснованной величины за 2019 год затраты, связанные с осуществленным технологическим присоединением, финансирование по которым   
не предусмотрено утвержденной инвестиционной программой Общества,   
в том числе по реконструкции объектов для целей технологического присоединения заявителей.

На основании изложенного, в целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году Исполнитель рекомендует:

* проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год приложить документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат.
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения –обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации –соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год дополнительно приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно -сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.

1. **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**
   1. **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования №1178 тарифы на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемые с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, органами регулирования определяются в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

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

,

base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» первым (базовым) годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» письмом от 27.04.2018г. № 2/1/06/1-12/3325 представил в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области расчет необходимой валовой выручки на 2019 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Величина необходимой валовой выручки на 2019 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 286 662** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 628 875 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 073 837 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 513 450 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 70 499 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **6 664 914** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 624 771 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 5 688 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 597 917 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 13 286 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 68 070 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 473 849 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 475 872 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | - |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 51 809 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 143 042 |
| "Выпадающие доходы" 2017 года | тыс. руб. | 4 210 609 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **9 951 576** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 589,77 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 338,52 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,43% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 936,29 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 993 993 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **10 945 569** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо исх. № МР2/1/06/1-12/3325 от 27.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которой тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций» с учетом изменений, внесенных постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28.01.2019 № 3-э/1, утверждены долгосрочные параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023гг., в том числе на 2019 год.

В соответствии с выпиской из Протокола заседания коллегии Агентства по тарифам и ценам Архангельской области № 80 от 26.12.2018 года (с учетом Протокола заседания от 28.01.2019 № 3) величина необходимой валовой выручки на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» определена регулирующим органом в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 261 762** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 465 940 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 482 705 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 265 196 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 47 922 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 273 297** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 593 118 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 50 951 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 440 172 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 9 736 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 67 881 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 435 115 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 269 307 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 37 242 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 51 809 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 103 681 |
| "Выпадающие доходы" 2017 года | тыс. руб. | 214 285 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь и расходов на оплату услуг ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 535 060** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания коллегии Агентства по тарифам и ценам Архангельской области не отражена, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области также отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2019 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», расходов, учтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в составе НВВ 2019 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2019 год.

Фактические данные за 2019 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на официальном сайте https://arhenergo.mrsksevzap.ru/aboutaffiliate в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и оплату услуг ТСО, учтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при формировании котловой выручки на 2019 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена Агентством по тарифам и ценам Архангельской области ни в Протоколе заседания коллегии, ни в Экспертном заключении), а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифной заявки, представленной филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, учтенных регулирующим органом при определении НВВ на 2019 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» 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 2019 год»;
2. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» 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 2019 год».

Также для проведения анализа по расчету необходимой валовой выручки на 2019 год величина «корректировок НВВ» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету Агентства по тарифам и ценам Архангельской области.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019 год** | **ТБР на 2019 год** | **Исполнитель на 2019 год** | | **Справочно: Факт за 2019 год** | **Отклонение данных Исполнителя от ТБР** | **Отклонение от предложения филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | ***в т.ч. риск изъятия*** | **ТБР - Исполнитель** | **ТБР - предложение** | **Исполнитель - предложение** | **ТБР - факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 286 662** | **2 261 762** | **2 409 291** | ***48 290*** | **2 575 745** | **- 147 529** | **- 1 024 899** | **- 877 370** | **- 313 983** | **- 166 454** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 628 875 | 465 940 | 494 539 | *26 242* | 441 972 | - 28 599 | - 162 936 | - 134 336 | 23 968 | 52 567 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 073 837 | 1 482 705 | 1 548 578 | *-* | 1 562 130 | - 65 873 | - 591 132 | -525 260 | - 79 425 | - 13 553 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 513 450 | 265 196 | 295 676 | *26 242* | 469 671 | - 30 480 | - 248 254 | - 217 774 | - 204 476 | - 173 995 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 70 499 | 47 922 | 70 499 | *1 576* | 101 971 | - 22 576 | - 22 576 | - | - 54 049 | - 31 473 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **6 664 914** | **2 273 297** | **2 295 369** | ***171 286*** | **2 358 026** | **- 22 072** | **- 4 391 617** | **- 4 369 545** | **- 84 729** | **- 62 657** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 624 771 | 593 118 | 593 118 | *1 513* | 609 624 | - | - 31 653 | - 31 653 | - 16 506 | - 16 506 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 597 917 | 440 172 | 462 000 |  | 467 965 | - 21 828 | - 157 745 | - 135 917 | - 27 793 | - 5 965 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 13 286 | 9 736 | 9 736 | *1 606* | 14 310 | - | - 3 550 | - 3 550 | - 4 574 | - 4 574 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 68 070 | 67 881 | 67 881 | *16 766* | 29 831 | - | - 189 | - 189 | 38 050 | 38 050 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 473 849 | 435 115 | 435 115 | *53 639* | 468 126 | - | - 38 734 | - 38 734 | - 33 010 | - 33 010 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 51 809 | 51 809 | 51 809 |  | 10 011 | - | - | - | 41 798 | 41 798 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 5 688 | 50 951 | 51 194 | *997* | 758 160 | - 244 | 45 263 | 45 506 | - 82 694 | -82 451 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 475 872 | 269 307 | 269 307 | *9 281* | - | - 206 565 | - 206 565 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | - | 37 242 | 37 242 | *-* | - | 37 242 | 37 242 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 143 042 | 103 681 | 103 681 | *87 484* | - | - 39 362 | - 39 362 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 4 210 609 | 214 285 | 214 285 | *-* | - | - 3 996 325 | -3 996 325 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **9 951 576** | **4 535 060** | **4 704 660** | ***219 576*** | **4 933 771** | **- 169 600** | **- 5 416 516** | **- 5 246 916** | **- 398 712** | **- 229 111** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 589,77 | 3 589,77 | 3 589,77 |  | 3 687,35 | - | - | - | - 97,58 | - 97,58 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 338,52 | 338,52 | 338,52 |  | 298,99 | - | - | - | 39,53 | 39,53 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,43% | 9,43% | 9,43% |  | 8,11% | - | 0,00% | 0,00% | 1,3% | 1,3% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 936,29 | 2 354,86 | 2 500,82 |  | 2 446,83 | - 145,96 | - 581,43 | - 435,48 | - 91,97 | 53,99 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **993 993** | **797 167** | **846 576** |  | **731 567** | **- 49 409** | **- 196 826** | **- 147 417** | **65 600** | **115 009** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **10 945 569** | **5 332 227** | **5 551 236** | ***219 576*** | **5 665 338** | **- 219 009** | **-5 613 342** | **- 5 394 333** | **- 333 112** | **- 114 102** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | **тыс. руб.** | 269 284 | 269 284 | 275 931 |  | 279 102 | - 6 647 | - | 6 647 | - 9 818 | - 3 171 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **11 214 853** | **5 601 511** | **5 827 167** |  | **5 944 440** | **- 225 656** | **- 5 613 342** | **- 5 387 686** | **- 342 929** | **-117 273** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2019 год по данным Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2019 года) должен составить 5 827 167 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2019 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 225 656 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам - 147 529 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 22 072 тыс. руб., по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии – 49 409 тыс. руб., по расходам на оплату услуг ТСО – 6 647 тыс. руб.

Основное отклонение в части подконтрольных расходов формируется за счет:

* определения Агентством по тарифам и ценам Архангельской области базового уровня подконтрольных расходов с применением формулы 9 Методических указаний № 421-э (= 0,3 \* эффективный уровень подконтрольных расходов + 0,7 \* уровень подконтрольных расходов по методу ЭОР), что, по мнению Исполнителя, является не обоснованным. Подробная позиция Исполнителя изложена в Отчете по этапу 1.1.1;
* некорректного расчета со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области расходов на оплату труда (отклонение расчета Исполнителя от расчета регулирующего органа по методу ЭОР составило – 36 978 тыс. руб., от базового уровня – 65 873 тыс. руб.). Подробная позиция Исполнителя и расчет расходов на оплату труда представлен в Отчете по этапу 1.1.1;
* некорректного расчета со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области подконтрольных расходов из прибыли (в том числе без обоснования выбранной позиции). Отклонение расчета Исполнителя от расчета регулирующего органа по методу ЭОР составило – 22 887 тыс. руб., от базового уровня – 22 576 тыс. руб.).

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет необоснованного неучета в составе НВВ 2019 года со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области расходов на страховые взносы на пенсионное и медицинское страхование, а также расходов страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Отклонение по соответствующей статье затрат составило 21 828 тыс. руб. Неучет соответствующих расходов в НВВ 2019 года связан с непринятием со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области документально подтвержденных расходов на оплату труда как персонала филиала «Архэнерго», так и расходов на оплату труда Исполнительного аппарата.

Также Исполнитель считает необходимым отметить, что отклонение по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 49 409 тыс. руб. сформировалось за счет некорректного определения со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области цены покупки потерь на 2019 год, а именно не использования в расчетах цены утвержденных ФАС России индикативных цен на электрическую энергию и на мощность для покупателей – субъектов оптового рынка электрической энергии (мощности) на территориях неценовых зон оптового рынка; тарифа на услуги коммерческого оператора АО «АТС» и услуги на оперативно-диспетчерское управление   
АО «ЕЭС», а также стоимости услуг АО «ЦФР» и утвержденных сбытовых надбавок.

Исполнителем также проведен анализа фактических расходов на содержание электрических сетей и расходов, учтенных в составе НВВ 2019 года.

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), на 398 712 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 313 983 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 84 729 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 79 425 тыс. руб., а также прочих затрат в размере 204 476 тыс. руб.

Основной причиной отклонений явилось формирование фактических расходов на содержание электрических сетей в объемах, превышающих соответствующие расходы в составе НВВ 2019 года. Так, к составу прочих подконтрольных расходов, по которым наблюдается отклонение фактических расходов от учтенного регулирующим органом значения более чем на 77%, относятся, в том числе расходы на содержание Исполнительного аппарата. В разделе «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» Исполнителем была приведена величина отклонения учтенных регулирующим органом в 2019 году управленческих расходов от заявленного филиалом уровня, величина которых составила порядка 60%.

Принимая во внимание, что ряд подконтрольных расходов в составе НВВ 2019 года был принят регулирующим органом ниже фактических значений 2017 года (например, расходы социального характера, управленческие расходы), а ряд подконтрольных расходов при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год был признан Агентством по тарифам и ценам Архангельской области экономически необоснованным (отчисления на негосударственное пенсионное обеспечение, ДМС и добровольное страхование от несчастных случаев, добровольное страхование имущества, КАСКО, представительские расходы, расходы на рекламу и PR) формирование величины прочих подконтрольных расходов в 2019 году даже на уровне факта 2017 года привело бы к общему перерасходу операционных затрат. Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством (Методическими указаниями № 98-э) не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не будет компенсировано и является убытками регулируемой организации.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2019 года, сформировалось за счет неполного включения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и арендных платежей, а также превышения фактической величины амортизационных отчислений (на 33 010 тыс. руб.) и расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (на 16 505 тыс. руб.) над плановыми значениями, учтенными регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Как уже отмечалось Исполнителем, фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2019 году превысили плановое значение расходов, учтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в составе НВВ 2019 года, по причине применения во втором полугодии 2019 года в расчетах между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» более высокой ставки на содержание сетей (182 698,68 руб./МВт в мес. - приказ ФАС России от 06.12.2018 г. № 1710/18) в сравнении с принятой регулирующим органом в расчетах плановых затрат (178 402,53 руб./МВт в мес.), а также по причине увеличение объема потерь электрической энергии в натуральном выражении на 1 457,02 тыс. кВтч (в результате увеличения отпуска электрической энергии из сети ЕНЭС) и среднегодовой ставки на оплату потерь на 85,18 руб./МВт\*ч или 3,54%.

Фактические арендные платежи в 2019 году оказались выше плановых расходов в связи с учетом в составе неподконтрольных расходов арендных платежей (за исключением аренды земельных участков) в размере амортизационных отчислений и расходов на уплату налога на имущество (за исключением муниципального имущества, арендная плата по которому не учитывалась). Принимая во внимание, что с 01.01.2019 года вступили в законную силу изменения, внесенные в пункт 28 Основ ценообразования № 1178 в части определения расходов на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков на основании пункта 29 Основ ценообразования №1178, выпадающие расходы по аренде указанного имущества (помещения, транспорт, земля) при должном их подтверждении со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» будут подлежать учету в составе корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2019 года и включению в НВВ 2021 года.

Отклонения по величине амортизационных отчислений в размере 33 010 тыс. руб. в соответствии с Методическими указаниями № 98-э также должны быть компенсированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год.

Относительно признания со стороны регулирующего органа при определении корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2019 года полной величины расходов по обслуживанию кредитных ресурсов экономически обоснованными расходами Исполнителем даны рекомендации как в Отчете 1.1.1., а также в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

На основании изложенного выше, для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2019 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» предоставить в орган регулирования полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2019 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.1.1, так и в настоящем документе в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

* 1. **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.**

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1 (приложение №2). Постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28.01.2019 № 3-э/1 величина необходимой валовой выручки на 2019 год была приведена в соответствие с приказом ФАС России от 13.12.2018 года № 1764/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненных к нему категориям потребителей, по субъектам РФ на 2019 год».

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 1 к постановлению Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2018 № 80-э/1.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 27.12.2018 № 81-э/3 (с изменениями от 28.01.2019 № 3-э/1).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в Экспертном заключении информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

Письмом исх. № 313/33 от 11.01.2019 г. Агентство по тарифам и ценам Архангельской области довело до руководителей территориальных сетевых организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Архангельской области, информацию о балансовых показателях, учтенных при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 27.12.2018 № 81-э/3. Постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 28.01.2019 г. № 3-э/1 в постановление № 81-э/3 внесены изменения, вступающие в силу с 01.02.2019.

С использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными постановлениями, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в письме Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 11.01.2019 № 313/33 Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций.

В связи с отсутствием помесячных объемов перетока электрической энергии (необходимость в данной информации возникает по причине изменения тарифов с 01.02.2019) для оценки расходов на оплату услуг сетевых организаций объем перетока за январь 2019 года принят как 1/6 от полугодового объема.

Величина полученных расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 275 931 тыс. руб. Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении, тыс. кВтч** | | | **Постановление от 27.12.2019 № 81-э/3 (с 01.01.2019 по 31.01.2019)** | | **Постановление от 28.01.2019 № 3-э/1 (с 01.02.2019 по 31.12.2019)** | | | | **Расходы 1 пол. 2019 года, тыс. руб.** | **Расходы 2 пол. 2019 года, тыс. руб.** | **Расходы 2019г. года, тыс. руб.** |
| **Одноставочный тариф** | **Двух-ный тариф (утверждена только ставка за потери)** | **Одноставочный тариф** | | **Двухставочный тариф (утверждена только ставка за потери)** | |
| **1 пол.** | **1 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** |
| **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **руб./кВтч** | **руб./МВтч** | **руб./**  **кВтч** | **руб./**  **кВтч** | **руб./**  **МВтч** | **руб./**  **МВтч** |
| 1 | АО «Оборонэнерго» | 64 795,11 | 57 479,35 | 122 274,46 | 0,37109 |  | 0,4027 | 0,9874 |  |  | 25 753 | 56 757 | 82 510 |
| 2 | ОАО «РЖД» | 111 311,30 | 100 255,25 | 211 566,55 | 0,67085 |  | 0,6953 | 0,7926 |  |  | 76 937 | 79 459 | 156 396 |
| 3 | МУП «Карпогорская КЭС» | 14 994,86 | 12 498,85 | 27 493,71 | 0,17060 |  | 0,1744 | 0,6279 |  |  | 2 606 | 7 848 | 10 454 |
| 4 | ООО «СельЭнерго» | 17 364,69 | 17 442,16 | 34 806,85 |  | 141,14 | - | - | 48,04 | 36,28 | 548 | 633 | 1 180 |
| 5 | АО «Энергосети АОЭК» | 14 640,53 | 14 066,44 | 28 706,97 | 0,06440 |  | 0,03197 | 0,40606 |  |  | 547 | 5 712 | 6 259 |
| 6 | ООО «Архэнергия» | 1 545,20 | 1 484,60 | 3 029,80 | 2,10465 |  | 2,10795 | 2,45926 |  |  | 3 256 | 3 651 | 6 907 |
| 7 | АО «ЦС «Звездочка» | 17,00 | 19,20 | 36,20 |  | 53 590,68 | - | - | 27 022,38 | 9 559,95 | 228 | 184 | 412 |
| 8 | ООО «Метэк» | 5 027,75 | 4 526,16 | 9 553,90 | 0,16537 |  | 0,1269 | 0,2610 |  |  | 670 | 1 181 | 1 851 |
| 9 | ОАО «Соломбальский ЦБК» | 25 274,70 | 26 399,60 | 51 674,30 | 0,09893 |  | 0,0961 | 0,0935 |  |  | 2 440 | 2 467 | 4 907 |
| 10 | ООО «АСЭП» | 107 833,50 | 103 604,70 | 211 438,20 |  | 64,26 |  |  |  |  | 1 155 |  | 1 155 |
| 11 | МП «Горэлектросеть» МО Няндомское» | 28 442,00 | 27 326,60 | 55 768,60 |  | 39,28 |  |  |  |  | 186 |  | 186 |
| 12 | МУП «Горсвет» | 29 824,80 | 27 800,00 | 57 624,80 |  | 128,30 |  |  |  |  | 638 |  | 638 |
| 13 | АО «АЭС» | 37 060,90 | 35 607,50 | 72 668,40 |  | 423,93 |  |  |  |  | 2 619 |  | 2 619 |
| 14 | ООО «Трансресурс» | 13 407,10 | 12 946,90 | 26 354,00 |  | 28,63 |  |  |  |  | 64 |  | 64 |
| 15 | МУП «ЭСП» | 12 993,40 | 11 203,00 | 24 196,40 |  | 156,82 |  |  |  |  | 340 |  | 340 |
| 16 | ИП Палкин П.А. | 3 706,70 | 3 561,40 | 7 268,10 |  | 86,55 |  |  |  |  | 53 |  | 53 |
| ВСЕГО | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 118 040 | 157 891 | **275 931** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Архэнерго», составили 279 102 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2019 года – 118 735 тыс. руб.,   
за 2 полугодие 2019 года – 160 368 тыс. руб.

В разрезе территориальных сетевых организаций сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наименование ТСО** | **План 2019, тыс. руб.** | | | **Факт 2019, тыс. руб.** | | | **отклонения, %** | | |
| **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** |
| 1 | АО «Оборонэнерго» | 25 753 | 56 757 | 82 510 | 24 539 | 55 371 | 79 910 | -5% | -2% | -3% |
| 2 | ОАО «РЖД» | 76 937 | 79 459 | 156 396 | 78 263 | 83 985 | 162 249 | 2% | 6% | 4% |
| 3 | МУП «Карпогорская КЭС» | 2 606 | 7 848 | 10 454 | 2 578 | 8 496 | 11 074 | -1% | 8% | 6% |
| 4 | ООО «СельЭнерго» | 548 | 633 | 1 180 | - | - | - | -100% | -100% | -100% |
| 5 | АО «Энергосети АОЭК» | 547 | 5 712 | 6 259 | 574 | 5 221 | 5 795 | 5% | -9% | -7% |
| 6 | ООО «Архэнергия» | 3 256 | 3 651 | 6 907 | 3 263 | 3 719 | 6 982 | 0% | 2% | 1% |
| 7 | АО «ЦС «Звездочка» | 228 | 184 | 412 | - | - | - | -100% | -100% | -100% |
| 8 | ООО «Метэк» | 670 | 1 181 | 1 851 | 1 308 | 1 223 | 2 532 | 95% | 4% | 37% |
| 9 | ОАО «Соломбальский ЦБК» | 2 440 | 2 467 | 4 907 | 2 565 | 2 379 | 4 944 | 5% | -4% | 1% |
| 10 | ООО «АСЭП» | 1 155 | - | 1 155 | 1 574 | -27 | 1 548 | 36% |  | 34% |
| 11 | МП «Горэлектросеть» МО Няндомское» | 186 | - | 186 | - | - | - | -100% |  | -100% |
| 12 | МУП «Горсвет» | 638 | - | 638 | 638 | - | 638 | 0% |  | 0% |
| 13 | АО «АЭС» | 2 619 | - | 2 619 | 3 287 | - | 3 287 | 26% |  | 26% |
| 14 | ООО «Трансресурс» | 64 | - | 64 | 72 | - | 72 | 12% |  | 12% |
| 15 | МУП «ЭСП» | 340 | - | 340 | - | - | - | -100% |  | -100% |
| 16 | ИП Палкин П.А. | 53 | - | 53 | 73 | - | 73 | 36% |  | 36% |
|  | **ВСЕГО** | **118 040** | **157 891** | **275 931** | **118 735** | **160 368** | **279 102** | **1%** | **2%** | **1%** |

На основании представленных данных Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

По информации о фактических расходах на оплату услуг ТСО, представленных филиалом ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Архэнерго», со стороны четырех сетевых компаний ООО «СельЭнерго», АО «ЦС «Звездочка»,   
МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское»», МУП «ЭСП» фактические услуги по передаче электрической энергии в 2019 году не оказывались, что позволило филиалу сэкономить (при плановых объемах передачи электрической энергии) 2 118 тыс. руб.

Из оставшихся 12 сетевых компаний с 7 организациями   
(ОАО «Оборонэнерго», ООО «Энергосети АОЭК», ОАО «РЖД», МП «Карпогорская ком.эл.сеть», ООО «Архэнергия», ООО «Метек», ОАО «Соломбальский ЦБК») расчеты за услуги по передаче электрической энергии производились по одноставочным тарифам. Фактические расходы за 2019 год на оплату услуг соответствующих сетевых компаний превысили плановое значение на 4 202 тыс. руб.

С такими компаниями как ООО «АСЭП», МУП «Горсвет», АО «АЭС», ИП Палкин, ООО «Трансресурс» для расчетов с филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» применялись двухставочные тарифы. Фактические расходы за 2019 год на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по двухставочным тарифам, превысили плановое значение на 1 088 тыс. руб.

Отклонения фактических расходов на оплату услуг ТСО в 2019 году от плановых значений в разрезе ТСО по видам применяемых в расчетах тарифов на услуги по передаче электрической энергии представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Натуральные показатели, тыс. кВтч** | | | **План 2019, тыс. руб.** | | | **Факт 2019, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб. (план-факт)** |
| **план** | **факт** | **Откл. (план-факт)** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** |
|  | **1. Расходы на уплату услуг ТСО, расчеты с которыми осуществлялись с применением одноставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии** | | | | | | | | | | |
| 1 | АО "Оборонэнерго" | 122 274 | 118 088 | -4 186 | 25 753 | 56 757 | 82 510 | 24 539 | 55 371 | 79 910 | -2 600 |
| 2 | ОАО "РЖД" | 211 567 | 219 358 | 7 791 | 76 937 | 79 459 | 156 396 | 78 263 | 83 985 | 162 249 | 5 853 |
| 3 | МУП "Карпогорская КЭС" | 27 494 | 28 385 | 891 | 2 606 | 7 848 | 10 454 | 2 578 | 8 496 | 11 074 | 620 |
| 4 | АО "Энергосети АОЭК" | 28 707 | 27 461 | -1 246 | 547 | 5 712 | 6 259 | 574 | 5 221 | 5 795 | -464 |
| 5 | ООО "Архэнергия" | 3 030 | 3 061 | 31 | 3 256 | 3 651 | 6 907 | 3 263 | 3 719 | 6 982 | 75 |
| 6 | ООО "Метэк" | 9 554 | 14 416 | 4 862 | 670 | 1 181 | 1 851 | 1 308 | 1 223 | 2 532 | 680 |
| 7 | ОАО "Соломбальский ЦБК" | 51 674 | 52 009 | 334 | 2 440 | 2 467 | 4 907 | 2 565 | 2 379 | 4 944 | 37 |
|  | **ИТОГО по разделу 1** | **454 300** | **462 778** | **8 478** | **112 209** | **157 075** | **269 284** | **113 091** | **160 394** | **273 486** | **4 202** |
|  | **2. Расходы на уплату услуг ТСО, расчеты с которыми осуществлялись с применением двухставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии** | | | | | | | | | | |
| 8 | ООО "АСЭП" | 17 972 | 24 087 | 6 114 | 1 155 | - | 1 155 | 1 574 | - 27 | 1 548 | 393 |
| 9 | МУП "Горсвет" | 4 971 | 4 971 | - | 638 | - | 638 | 638 | - | 638 | - |
| 10 | АО "АЭС" | 6 177 | 7 753 | 1 576 | 2 619 | - | 2 619 | 3 287 | - | 3 287 | 668 |
| 11 | ООО "Трансресурс" | 2 235 | 2 506 | 271 | 64 | - | 64 | 72 | - | 72 | 8 |
| 12 | ИП Палкин П.А. | 618 | 842 | 224 | 53 | - | 53 | 73 | - | 73 | 19 |
|  | **ИТОГО по разделу 2** | **31 972** | **40 158** | **8 186** | **4 529** | **-** | **4 529** | **5 643** | **- 27** | **5 617** | **1 088** |
|  | **3. ТСО, расчеты с которыми в 2019 году не осуществлялись** | | | | | | | | | | |
| 13 | АО "ЦС "Звездочка" | 36 | - | -36 | 228 | 184 | 412 | - | - | - | 412 |
| 14 | ООО "СельЭнерго" | 34 807 | - | -34 807 | 548 | 633 | 1 180 | - | - | - | 1 180 |
| 15 | МУП "ЭСП" | 2 166 | - | -2 166 | 340 | - | 340 | - | - | - | 340 |
| 16 | МП "Горэлектросеть" МО Няндомское" | 28 442 | - | -28 442 | 186 | - | 186 | - | - | - | 186 |
|  | **ИТОГО по разделу 3** | **65 451** | **-** | **-65 451** | **1 302** | **816** | **2 118** | **-** | **-** | **-** | **-2 118** |
|  | **ВСЕГО** | **551 722** | **502 936** | **-48 786** | **118 040** | **157 891** | **275 931** | **118 735** | **160 368** | **279 102** | **3 171** |

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2019 год.

Общее превышение фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составило 1% или 3 171 тыс. руб.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний №98-э в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной расчетный период регулирования. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

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

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

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном [пунктом 11](#P88) настоящих Методических указаний.

base_1_287253_32772, (3)

Вi - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A07FC107D3DCBDACCB631F2794B29A00AAC364D705B0gDK) Основ ценообразования;

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

base_1_287253_32800 - учитываемая в году i величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A47BC60E8785F2AD97264A3495B19A02A9DFB6g6K) Основ ценообразования.

base_1_287253_32773 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы определяются следующим образом:

base_1_287253_32774, (4)

base_1_287253_32775 - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. Не определяется для случаев, если год (i-2) является первым годом долгосрочного периода регулирования;

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

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

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

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

* 2. **Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.**

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

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Архэнерго» на 2017 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (– 9 355) тыс. руб.

В обоснование данной величины была представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* Расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.
* Расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (в формате Р 2.1 - Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор.).

Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (5) Методических указаний №98-э и представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 1 871 596,4 | 1 871 596,4 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,039 | 1,034 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ПР2017 | тыс. руб. | 1 945 268,4 | 1 935 913,4 |
| Величина корректировки | ДПР2019 | тыс. руб. | х | **- 9 355** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулами 5 и 68 Методических указаний №98-э.

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2016 год, тыс. руб. | 1 871 596,4 | - 13 375 |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2017 год, тыс. руб. | 1 945 268,4 |
| Индекс потребительских цен фактический за 2017 год, % | 103,68 |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Количество условных единиц фактическое за 2016 год | 104 064,5 |
| Количество условных единиц фактическое за 2017 год | 104 846,5 |
| Индекс эффективности, 1% | 1,00 |
| Индекс изменения количества активов (ИКА) | 0,00751486 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

При расчете корректировки подконтрольных расходов Агентством по тарифам и ценам Архангельской области количество фактических условных единиц за 2016 год принято в объеме 104 064,5 ед.

В соответствии с пояснениями, представленными филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Архэнерго», в 1 квартале 2016 года электрические сети в г. Плесецке, находившиеся в аренде у филиала, были приобретены ООО «АСЭП», соответственно, объём условных единиц во 2 квартале 2016 года уменьшился на 931,8 единиц. Фактические данные по объёму условных единиц Агентство по тарифам и ценам Архангельской области определило как средневзвешенное значение за год (104 846,54 + 103803,78\*3)/4 = 104 064,5. По мнению Исполнителя, данный подход к опредлению величины условных единиц является обоснованным.

С целью проверки расчета корректировки подконтрольных расходов Исполнитель произвел собственный расчет.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | | **Исполнитель** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| ИПЦ | % | - | 3,70% | - | 3,68% | - | 3,68% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | - | 1% | - | 1% | - | 1% |
| количество активов | у.е. | 103 804 | 104 847 | 104 065 | 104 847 | 104 065 | 104 847 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | - | 0,75 | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,75% |  | 0,56% |  | 0,56% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,03436 |  | 1,032 |  | 1,032 |
| Величина операционных расходов, скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. | 1 871 596 | 1 935 913 | 1 871 596 | 1 931 893 | 1 871 596 | 1 931 893 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 1 871 596 | 1 945 268 | 1 871 596 | 1 945 268 | 1 871 596 | 1 945 268 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. | - | - 9 355 | - | - 13 375 | - | - 13 375 |

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (- 13 375) тыс. руб., что соответствует величине определенной Агентством по тарифам и ценам Архангельской области.

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

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

base_1_287253_32780,

где

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2017 года в размере 3 560 379.8 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* Данные бухгалтерского учета за 2017 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год);
* Данные раздельного учета по филиалу «Архэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.5 и 6.9 Отчета по этапу 1.1.1);
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Северо-Запада», счета-фактуры за 2017 год;
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.3 Отчета по этапу 1.1.1;
* Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.6. Отчета по этапу 1.1.1;;
* Обосновывающие документы по статье Резервы по сомнительным долгам», описанные в разделе 6.8 Отчета по этапу 1.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.7 Отчета по этапу 1.1.1;
* Письмо исх. № МР2/1/06/1-12/9354 от 18.12.2018 об учете в составе корректировки за технологическое присоединение 42 563 млн. руб.
* Данные бухгалтерского учета: обороты по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Коректи-ровка** |
| Амортизация основных средств | тыс.руб. | 475 106,0 | 447 441,6 | -27 664,4 |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс.руб. | 650 009,3 | 641 428,3 | -8 581,1 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | тыс.руб. | 43 372,1 | 39 263,7 | -4 108,3 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | тыс.руб. | 5 882,2 | 5 198,0 | -684,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб. | 8 723,7 | 13 900,9 | 5 177,2 |
| Налоги всего, в том числе: | тыс.руб. | 41 315,4 | 40 453,8 | -861,6 |
| Плата за землю | тыс.руб. | 1 352,5 | 1 589,6 | 237,1 |
| Налог на имущество | тыс.руб. | 35 271,7 | 34 791,9 | -479,8 |
| Прочие налоги и сборы | тыс.руб. | 4 691,2 | 4 072,4 | -618,8 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб. | 401 504,6 | 411 062,5 | 9 557,9 |
| Налог на прибыль (передача) | тыс.руб. | 23 936,4 | 33 367,4 | 9 431,0 |
| Налог на прибыль (ТП) |  |  | 18 442,0 | 18 442,0 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс.руб. | 134 062,0 | 90 468,8  (в т.ч. беспроцентная рассрочка – 190,49 тыс. руб.) | -43 593,2 |
| Расходы, не компенсируемые платой за ТП (ПИР) |  |  | 10 828,0 |  |
| Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств | тыс.руб. | 0,0 | 533 761,6 | 533 761,6 |
| Коммунальные услуги | тыс.руб. | 2 681,3 | 11 443,7 | 8 762,5 |
| Расходы на формирование резервов | тыс.руб. |  | 3 049 912,4 | 3 049 912,4 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс.руб.** | **1 786 593,1** | **5 346 972,9** | **3 560 379,8** |

Письмом исх. № МР2/1/06/1-12/9354 от 18.12.2018 филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» обратился в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области с предложением об учете исключаемых расходов на финансирование реконструкции объектов, выполненной в целях технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных категорий заявителей (до 15 кВт), в 42 563 млн. руб. либо в составе выпадающих расходов от технологического присоединения, либо как внепланового объема расходов с сохранением данной величины при оценке фактического исполнения ИПР.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017** | | |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Коректи-ровка** |
| ИТОГО неподконтрольных расходов (с учетом письма филиала исх. № МР2/1/06/1-12/9354 от 18.12.2018) | тыс.руб. | 1 786 593,1 | 5 389 535,9 | 3 602 942,8 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2017 года.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Неподконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2017 год (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли), тыс. руб. | 1 791 238,0 | 309 973,2 |
| Неподконтрольные расходы (ПР), экономически обоснованный факт за 2017 год (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли ), тыс. руб. | 2 101 211,2 |

При определении экономически обоснованных фактических неподконтрольных расходов Агентством по тарифам и ценам Архангельской области использованы подходы, описанные в разделе Отчета по этапу 1.1.1 «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год».

К обоснованному уровню затрат отнесены:

* по статье «Амортизационные отчисления» (447 040 тыс. руб.) - фактически начисленная (в соответствии с данными бухгалтерского учета) амортизация за 2017 год за исключением двух легковых автомобилей;
* по статье «Плата за аренду имущества» (7 789,9 тыс. руб.) – фактическая арендная плата земли, а также арендная плата электросетевого оборудования (за исключением муниципального), арендная плата помещений и прочая аренда на уровне, определенном в соответствии с подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178;
* по статье «Расходы на обслуживание кредитных ресурсов» (304 401,2 тыс. руб.) - произведение средневзвешенной фактической ставки кредитования 8,83% годовых и среднего значения объема просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год;
* по статье «Резерв по сомнительным долгам» (13 145,2 тыс. руб.)- величина списанной за 2017 год безнадежной к взысканию дебиторской задолженности;
* по статье «Оплата налогов» (39 792 тыс. руб.) - фактические за 2017 год налоговые платежи, за исключением экологических платежей;
* по статье «Налог на прибыль» (51 809 тыс. руб.) - фактический за 2017 год налог на прибыль по деятельности от по передаче электрической энергии и технологического присоединения;
* по статье «Оплата ОАО «ФСК ЕЭС» (641 428 тыс. руб.) - фактические расходы за 2017 год;
* по статье «Отчисления на социальные нужды» (411 063 тыс. руб.) – фактические начисления за 2017 год;
* по статье «Расходы по регулируемым видам деятельности» (45 678 тыс. руб.) – фактические расходы за 2017 год за исключением расходов на уборку помещений и территории;
* по статье «Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы, связанные с технологическим присоединением и не учтенные ИП» (139 064 тыс. руб.) – фактические расходы за 2017 год, подтвержденные данными бухгалтерского учета.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» и Агентства по тарифам и ценам Архангельской области представлены в таблице.

| **Наименование статьи** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб.** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области, тыс. руб.** | **Исполнитель (данные по неподконтрольным расходам, принятым в расчет корректировки) тыс. руб.** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **От данных филиала, тыс. руб.** | **От данных регулирующего органа, тыс. руб.** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 641 428 | 641 428 | 641 428 | - | - |
| Амортизация основных средств | 447 442 | 447 040 | 447 442 | - | 401 |
| Отчисления на социальные нужды | 411 063 | 411 063 | 411 063 | - | - |
| Налоговые платежи | 40 454 | 39 792 | 39 979 | - 474 | 187 |
| Налог на прибыль | 51 809 | 51 809 | 51 809 | - | - |
| Плата за аренду имущества и земли | 13 901 | 7 790 | 8 136 | - 5 765 | 346 |
| Расходы на обслуживание заемных средств | 533 762 | 304 401 | 304 401 | - 229 361 | - |
| Расходы на формирование резервов | 3 049 912 | 13 145 | 13 145 | - 3 036 767 | - |
| Прочие (расходы по регулируемым видам деятельности) | 55 905 | 45 678 | 45 678 | - 10 227 | - |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования и расходы не учтенные ИП | 101 297 | 139 064 | 23 883 | - 77 414 | -115 182 |
| Всего фактические неподконтрольные расходы, принятые в расчет корректировки (Н расх. факт) | 5 346 973 | 2 101 211 | 1 986 964 | - 3 360 008 | -114 248 |
| Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2017 год (Н расх. план) | 1 786 593 | 1 791 238 | 1 791 238 | 4 645 | - |
|  |  |  |  |  |  |
| Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план) | 3 560 380 | 309 974 | 195 726 | - 3 364 653 | - 114 248 |

Величина обоснованного размера корректировки по данным Исполнителя составляет 195 726 тыс. руб., что на 114 248 тыс. руб. меньше величины Агентства по тарифам и ценам Архангельской области и на 3 364 653 тыс. руб. меньше величины, заявленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго».

* Величина плановых неподконтрольных расходов на 2017 год соответствует величине расходов, отраженных в Экспертном заключении по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада».
* Со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» из объема плановых неподконтрольных расходов на 2017 год были исключены расходы на прочую аренду в размере 4 644,9 тыс. руб. со ссылкой на предписание ФАС России от 14.07.2017 года № СП/48117/17. Данное действие со стороны филиала было не обосновано, так как согласно разделу 6 Экспертного заключения Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по расчету корректировки необходимой валовой выручки на 2018 год результаты перерасчета расходов на прочую аренду (учтенных в составе неподконтрольных затрат на 2017 год) были учтены при расчете необходимой валовой выручки на 2018 год (пункт 1.2 предписания).
* Уменьшение фактической величины амортизационных отчислений на 401 тыс. руб. со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области в Экспертном заключении не обосновано. Основные средства, по которым регулирующим органом исключается амортизация, являются объектами общепроизводственного назначения, величина амортизации по данным объектам учитывается на 25 счете и в соответствии с правилами учетной политики распределяется на все виды деятельности, осуществляемые филиалам.
* Со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области также не обосновано исключены в полном объеме экологические платежи на сумму 661 тыс. руб. По мнению Исполнителя в составе фактических неподконтрольных расходов подлежит учету плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере лимитных значений (подпункт 4 пункта 28 Основ ценообразования № 1178). На основании представленных деклараций (расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год) размер соответствующих выплат определен Исполнителем на уровне 187 тыс. руб. (из которых 24 тыс. руб. выбросы в атмосферный воздух в пределах нормы, 163 тыс. руб. - размещение отходов в пределах нормы);
* Исполнителем произведен расчет обоснованного размера арендных платежей с использованием принципов расчета, описанных в Отчете по этапу 1.1.1.в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» - «Арендная плата»». Величина арендных платежей составила 8 136 тыс. руб., в том числе аренда земли – 6 441 тыс. руб., аренда электросетевого оборудования (за исключением муниципального) -   
  51 тыс. руб., аренда муниципального электросетевого оборудования –   
  0 тыс. руб., аренда помещений – 978 тыс. руб., прочая аренда – 665 тыс. руб.;
* Величина резерва по сомнительным долгам определена Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в размере списанной за 2017 год безнадежной к взысканию дебиторской задолженности 13 145 тыс. руб. Данная позиция подтверждена судебными решениями (Апелляционное определение Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19, решение Архангельского областного суда от 08 июля 2019 года по делу №3А-476/2019). Более подробное описание представлено в Отчете по этапу 1.1.1 в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» - «Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам»;
* Величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов, определенная Агентством по тарифам и ценам Архангельской области, по мнению Исполнителя, является обоснованной. Величина расходов на обслуживание кредитных ресурсов определена как произведение средневзвешенной фактической за 2017 год процентной ставки кредитования (8,83%) и среднегодового значения объема просроченной дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год. Подробная позиция по данным расходам изложена в Отчете по этапу 1.1.1 в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» - «Расходы на обслуживание кредитных ресурсов»;
* В части определения обоснованного уровня расходов по регулируемым видам деятельности (расходы электрической энергии на собственные нужды, тепловая энергия и коммунальные услуги) Исполнитель отмечает, что расходы по уборке помещений и расходы по уборке территории не могут быть отнесены к составу неподконтрольных расходов. Данные расходы должны компенсироваться за счет учтенных в составе НВВ операционных затрат. С учетом изложенного при определении величины корректировки неподконтрольных расходов расходы по регулируемым видам деятельности были приняты Исполнителем в размере 45 678 тыс. руб., что ниже фактических расходов заявленных филиалам ПАО «МРСК Северо-запада» «Архэнерго» на 10 227 тыс. руб.
* Относительно расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» Исполнитель считает необходимым отметить следующее. В течение 2017 года между ПАО «ФСК ЕЭС» и филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» имелись разногласия по определению стоимости услуг по передаче электрической энергии по договору оказания услуг по передаче энергии ЕНЭС от 25.01.2012 № 570/П, связанных с определением (формированием) объема сальдо - перетока электрической энергии по сечению ПАО «ФСК ЕЭС» - филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в отношении перетока электроэнергии из сетей ПАО «ФСК ЕЭС» в сети «Архэнерго» через электроустановки потребителя с собственной генерацией – АО «Группа «Илим» - филиал в г. Коряжме. Сумма разногласий за 2017 год составила 37 202,60 тыс. руб. Разногласия были урегулированы путем подписания 19.06.2018 года протокола урегулирования разногласий к Дополнительному соглашению № 15 от 11.10.2017 к договору №570/П от 25.01.2012 года. Величина согласованного доакцепта по плате ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год - 19 655,694 тыс. руб. без НДС. Данная величина подлежит учету при корректировке неподконтрольных расходов 2018 года, учитываемой при определении необходимой валовой выручки на 2020 год.
* В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

В соответствии с экспертным заключением по расчету долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы орган регулирования определил для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» экономически обоснованный объем затрат по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2017 год в размере 95 095,1 тыс. руб. без НДС.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2017 год, тыс. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 42 873,11 | 85 513,06 | 91 753,85 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х | 13 197,31 | 40 256,40 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | 42 873,11 | 73 381,73 | 52 563,42 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 1 065,97 | 1 065,97 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 5 165,38 | 4 765,24 | 3 341,28 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | 5 165,38 | 9 530,47 | 6 682,57 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 4 765,24 | 3341,28 |
| Итого фактические затраты | 48 038,49 | 90 278,3 | 95 095,1 |

Кроме представленного выше размера фактических выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, учтенных регулирующим органом при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2017 год, Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на основании обращения филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» исх. № МР2/1/06/1-12/9354 от 18.12.2018 также были учтены «расходы сетевой организации на инвестиции, связанные с фактически осуществленным технологическим присоединение (не учтенные в инвестиционной программе)» в сумме 43 969,3 тыс. руб.

Общая величина расходов/выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением, учтенная регулирующим органом при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2017 года составила – 139 064,4 тыс. руб.

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

При определении фактических расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», за 2017 год, Исполнителем принят объем максимальной мощности 26 102,68 кВт, в том числе:

* присоединенной на территориях, не относящихся к территориям городских населенных пунктов - 3 240,70 кВт;
* присоединенной на территориях городских населенных пунктов - 22 861,98 кВт.

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

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

С целью определения расходов на выполнение организационно – технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Постановлением Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 26.12.2016 № 68-э/1. Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2017 год утверждены в ценах 2017 года.

В качестве фактических расходов на выполнение организационно – технических мероприятий за 2017 год приняты фактические расходы в размере 40 256,40 тыс. руб.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **Мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **Расходы (тыс. руб.)** | **Стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **Мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **Расходы (тыс. руб.)** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 1 542,23 | 26 102,68 | 40 256,40 | 577,26 | 26 102,68 | 15068,03 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 450,78 | 26 102,68 | 11 766,62 | 209,13 | 26 102,68 | 5 458,85 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 1 091,45 | 26 102,68 | 28 489,78 | 368,13 | 26 102,68 | 9 609,18 |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x |  | 1065,97 |  | x | 1065,97 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 |  | x | 466,10 |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 N 1135/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2017 N 48609) (шт.) | x |  | 2287 |  | x | 2287 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3) | x | x | 39190,43 | x | x | 14002,06 |

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

Согласно пункту 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», пунктов 7 и 87 Основ ценообразования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. № 1178, сумма превышения фактических расходов сетевой организации за 2017 год над величиной расходов, рассчитанной с применением стандартизированных тарифных ставок, является экономически необоснованным расходом организации и подлежит исключению из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования.

В связи с изложенным, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2017 год определена Исполнителем в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 14 002,06 тыс. руб. без НДС.

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

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 52 563,42 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что данная величина расходов соответствует расходам, учтенным регулирующим органом в составе выпадающих доходов от технологического присоединения за 2017 год. Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2017 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, на III квартал 2017 года (без НДС) в соответствии с приложением № 1 к письму Минстроя РФ от 05.10.2017 г. № 35948-ХМ/09.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Базовый район** | **Районы Крайнего Севера** |
| Воздушные линии | 5,06 | 5,6 |
| Кабельные линии | 7,13 | 8,77 |
| Трансформаторные подстанции | 9,16 | 10,73 |

| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Данные Агентства по тарифам и ценам Архангельской области (приложение 11 к Экспертному заключению)** | | | **Данные Исполнителя** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчетные / фактические данные за 2017 г.** | | | **Расчетные / фактические данные за 2017 г.** | | | |
| **Ставка платы (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма**  **(в соответствии с актами приемки выполненных работ), тыс. руб.** | **Ставка платы (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Ставка платы 2001 года (руб./кВт. руб./км)** | **Ставка платы в ценах 2017 года (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения** | **x** | **x** | **52 563,42** | **x** | **x** | **69 973,59** | **x** |  | **x** | **69 998,88** |
| 1.1. | Строительство воздушных линий |  | 49,26 | 44 468,14 |  | 49,26 | 56 965,66 |  |  | 49,26 | 56 996,49 |
|  | 0,4 к В до 25 кв.мм включительно | 654 211,27 | 8,46 | 5 536,59 | 160 140,28 | 8,46 | 6 854,37 | 160 140,28 | 810 309,82 | 8,46 | 6 855,22 |
|  | 0,4 к В свыше 25 кв.мм до 50 кв.мм включительно | 826 831,57 | 25,33 | 20 939,51 | 230 448,16 | 25,33 | 29 516,51 | 230 448,16 | 1 166 067,69 | 25,33 | 29 536,49 |
|  | 0,4 к В свыше 50 кв.мм до 75 кв.мм включительно | 933 384,19 | 7,87 | 7 342,00 | 230 331,91 | 7,87 | 9 163,27 | 230 331,91 | 1 165 479,46 | 7,87 | 9 172,32 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм | 1 743 362,54 | 3,08 | 5 371,30 | 281 329,75 | 3,08 | 4 383,79 | 281 329,75 | 1 423 528,54 | 3,08 | 4 384,47 |
|  | 10(6) к В до 50 кв.мм включительно | 1 143 192,90 | 4,52 | 5 169,52 | 307 436,89 | 4,52 | 7 031,19 | 307 436,89 | 1 555 630,66 | 4,52 | 7 031,45 |
|  | 10(6) кВ свыше 50 кв.мм | 10 291 970,00 | 0,01 | 109,22 | 326 756,55 | 0,01 | 16,53 | 326 756,55 | 1 653 388,14 | 0,01 | 16,53 |
| 1.2. | Строительство кабельных линий |  | 0,04 | 119,40 |  | 0,11 | 105,84 |  |  | 0,04 | 99,71 |
|  | 0,4 кВ до 75 кв.мм включительно, один кабель по трассе | 2 809 523,76 | 0,04 | 119,40 | 349 612,60 | 0,04 | 105,84 | 349 612,60 | 2 492 737,84 | 0,04 | 99,71 |
| 1.3. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций | x | 2 498,52 | 7 294,11 |  | 2 498,52 | 12 099,83 |  |  | 2 498,52 | 12 108,92 |
|  | КТП-25 кВА | 8 440,85 | 94,00 | 793,44 | 1 213,32 | 94,00 | 1 043,93 | 1 213,32 | 11 114,01 | 94,00 | 1 044,72 |
|  | КТП-40 кВА | 3 513,61 | 225,60 | 792,67 | 776,94 | 225,60 | 1 604,34 | 776,94 | 7 116,77 | 225,60 | 1 605,54 |
|  | КТП-63 кВА | 3 119,81 | 355,32 | 1 108,53 | 672,80 | 355,32 | 2 188,14 | 672,80 | 6 162,85 | 355,32 | 2 189,78 |
|  | КТП-100 кВА | 1 449,51 | 752,00 | 1 090,03 | 583,61 | 752,00 | 4 017,08 | 583,61 | 5 345,87 | 752,00 | 4 020,09 |
|  | КТП-160 кВА | 2 200,52 | 601,60 | 1 323,83 | 338,67 | 601,60 | 1 864,89 | 338,67 | 3 102,22 | 601,60 | 1 866,29 |
|  | КТП-250 кВА | 4 650,23 | 470,00 | 2 185,61 | 321,12 | 470,00 | 1 381,45 | 321,12 | 2 941,46 | 470,00 | 1 382,49 |
| 1.1. КС | Строительство воздушных линий |  | 0,59 | 681,77 |  | 0,59 | 802,26 |  |  | 0,59 | 793,76 |
|  | 0,4 к В до 25 кв.мм включительно |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 0,4 к В свыше 25 кв.мм до 50 кв.мм включительно | 937 175,91 | 0,53 | 497,64 | 230 448,16 | 0,53 | 691,48 | 230 448,16 | 1 290 509,70 | 0,53 | 683,97 |
|  | 0,4 к В свыше 50 кв.мм до 75 кв.мм включительно |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 10(6) к В до 50 кв.мм включительно | 3 068 761,83 | 0,06 | 184,13 | 326 756,55 | 0,06 | 110,79 | 326 756,55 | 1 829 836,68 | 0,06 | 109,79 |
|  | 10(6) кВ свыше 50 кв.мм |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Утвержденной Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, предусмотрены плановые объемы финансирования мероприятий по технологическому присоединению в размере 48 038,49 тыс. руб. без НДС, в т.ч. расходы. связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт – 42 873,11 тыс. руб.

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

В связи с этим, величина расходов, связанные со строительством «последней мили», подлежащая включению в выпадающие доходы, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно составляет 9 690,31 тыс. руб.

| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС** | **Выпадающие доходы от ТП за 2017 год, тыс. руб.  без НДС** | **Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | | | |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили" | 42 873,11 | 52 563,42 | 9 690,31 |

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по расчету Исполнителя составляет 23 692,37 тыс. руб**.**

| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 85 513,06 | 91 753,85 | 23 692,37 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 13 197,31 | 40 256,40 | 15 068,03 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 73 381,73 | 52 563,42 | 9 690,31 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 1 065,97 | 1 065,97 | 1 065,97 |

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

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

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 3 341,28 тыс. руб. Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 2017 год приняты ставки с учетом индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок, на III квартал 2017 года (без НДС) в соответствии с приложением № 1 к письму Минстроя РФ от 05.10.2017 г. № 35948-ХМ/09.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Базовый район** | **Районы Крайнего Севера** |
| Воздушные линии | 5,06 | 5,6 |
| Кабельные линии | 7,13 | 8,77 |
| Трансформаторные подстанции | 9,16 | 10,73 |

| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Данные Агентства по тарифам и ценам Архангельской области (приложение № 12 к Экспертному заключению)** | | | **Данные Исполнителя** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расчетные / фактические данные за 2017 г.** | | | **Расчетные / фактические данные за 2017 г.** | | | |
| **Ставка платы (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ), тыс. руб.** | **Ставка платы (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (тыс. руб.)** | **Ставка платы 2001 года (руб./кВт. руб./км)** | **Ставка платы 2017 года (руб./кВт. руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (тыс. руб.)** |
| 1 | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения | x | x | 6 682,57 | x | x | 12 020,62 | x |  | x | 11 526,23 |
| 1.1. | Строительство воздушных линий |  | 4,79 | 2 076,46 |  | 4,79 | 5 329,55 |  |  |  | 3 366,52 |
|  | 0,4 к В свыше 25 кв.мм до 50 кв.мм включительно | 532 644,71 | 2,03 | 1 078,61 | 230 448,16 | 2,03 | 2 360,16 | 230 448,16 | 1 166 067,69 | 2,03 | 2 367,12 |
|  | 0,4 к В свыше 50 кв.мм до 75 кв.мм включительно | 598 031,14 | 0,07 | 41,86 | 230 331,91 | 0,07 | 81,54 | 230 331,91 | 1 165 479,46 | 0,07 | 81,58 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
|  | 10(6) к В до 50 кв.мм включительно | 1 614 842,97 | 0,59 | 955,99 | 307 436,89 | 0,59 | 920,49 | 307 436,89 | 1 555 630,66 | 0,59 | 917,82 |
|  | 10(6) кВ свыше 50 кв.мм |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 1.2. | Строительство кабельных линий |  |  | 2 057,96 |  |  | 3 113,10 |  |  |  | 3 123,55 |
|  | 0,4 кВ до 75 кв.мм включительно, один кабель по трассе | 1 467 391,02 | 0,68 | 994,89 | 349 612,00 | 0,68 | 1 688,42 | 349 612,00 | 2 492 733,56 | 0,68 | 1 695,06 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм | 1 804 876,84 | 0,59 | 1 063,07 | 339 575,48 | 0,59 | 1 424,68 | 339 575,48 | 2 421 173,17 | 0,59 | 1 428,49 |
| 1.3. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций | x | 752,00 | 1 653,58 |  | 752,00 | 3 103,19 |  |  | 752,00 | 2 619,16 |
|  | КТП-25 кВА | 4 853,59 | 37,60 | 182,49 | 776,94 | 37,60 | 317,04 | 776,94 | 7 116,77 | 37,60 | 267,59 |
|  | КТП-40 кВА | 4 379,52 | 94,00 | 411,67 | 583,61 | 94,00 | 595,38 | 583,61 | 5 345,87 | 94,00 | 502,51 |
|  | КТП-63 кВА | 1 519,34 | 150,40 | 228,51 | 338,67 | 150,40 | 552,80 | 338,67 | 3 102,22 | 150,40 | 466,57 |
|  | КТП-100 кВА | 1 767,87 | 470,00 | 830,90 | 321,12 | 470,00 | 1 637,97 | 321,12 | 2 941,46 | 470,00 | 1 382,49 |
| 1.2. КС | Строительство воздушных линий |  | 0,56 | 894,57 |  | 0,56 | 2 442,14 |  |  | 0,56 | 2 416,99 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм | 1 597 449,50 | 0,56 | 894,57 | 492 138,38 | 0,56 | 2 442,14 | 492 138,38 | 4 316 053,59 | 0,56 | 2 416,99 |
| 2 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий «последней мили» |  |  | 3 341,28 |  |  | 6 010,31 |  |  |  | 5 763,12 |
| 2.1. | Строительство воздушных линий |  | 2,69 | 1 038,23 |  | 2,69 | 1 681,10 |  |  | 2,69 | 1 683,26 |
|  | 0,4 к В до 25 кв.мм включительно |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 0,4 к В свыше 25 кв.мм до 50 кв.мм включительно | 266 322,36 | 2,03 | 539,30 | 115 224,08 | 2,03 | 1 180,08 | 115 224,08 | 583 033,84 | 2,03 | 1 183,56 |
|  | 0,4 к В до 75 кв.мм включительно | 299 015,57 | 0,07 | 20,93 | 115 165,96 | 0,07 | 40,77 | 115 165,96 | 582 739,76 | 0,07 | 40,79 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм |  |  | - |  |  |  |  | - |  | - |
|  | 10(6) к В до 50 кв.мм включительно | 807 421,49 | 0,59 | 477,99 | 153 718,45 | 0,59 | 460,25 | 153 718,45 | 777 815,36 | 0,59 | 458,91 |
| 2.2. | Строительство кабельных линий |  | 1,27 | 1 028,98 |  |  | 1 556,55 |  |  |  | 1 561,78 |
|  | 10(6) кВ свыше 50 кв.мм |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 0,4 кВ до 75 кв.мм включительно, один кабель по трассе | 733 695,51 | 0,68 | 497,45 | 174 806,30 | 0,68 | 844,21 | 174 806,30 | 1 246 368,92 | 0,68 | 847,53 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм | 902 438,42 | 0,59 | 531,54 | 169 787,74 | 0,59 | 712,34 | 169 787,74 | 1 210 586,59 | 0,59 | 714,25 |
| 2.3. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций | x | 752,00 | 826,79 |  | 752,00 | 1 551,60 |  |  | 752,00 | 1 309,59 |
|  | КТП-40 кВА | 2 426,80 | 37,60 | 91,25 | 388,47 | 37,60 | 158,52 | 388,47 | 3 558,39 | 37,60 | 133,80 |
|  | КТП-100 кВА | 2 189,76 | 94,00 | 205,84 | 291,81 | 94,00 | 297,69 | 291,81 | 2 672,98 | 94,00 | 251,26 |
|  | КТП-160 кВА | 759,67 | 150,40 | 114,25 | 169,34 | 150,40 | 276,40 | 169,34 | 1 551,15 | 150,40 | 233,29 |
|  | КТП-250 кВА | 883,94 | 470,00 | 415,45 | 160,56 | 470,00 | 818,99 | 160,56 | 1 470,73 | 470,00 | 691,24 |
| 2.1. КС | Строительство воздушных линий |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 2.2. КС | Строительство кабельных линий |  | 0,56 | 447,29 |  | 0,56 | 1 221,07 |  |  | 0,56 | 1 208,50 |
|  | 0,4 к В свыше 75 кв.мм | 798 724,75 | 0,56 | 447,29 | 246 069,19 | 0,56 | 1 221,07 | 246 069,19 | 2 158 026,80 | 0,56 | 1 208,50 |
| **3** | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ( п.1-п.2)** |  |  | **3 341,29** |  |  | **6 010,31** |  |  |  | **5 763,11** |

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, предусмотрены плановые объемы финансирования мероприятий по технологическому присоединению в общем объеме 48 038,49 тыс. руб. без НДС., в т.ч. расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт – 5 165,38 тыс. руб.

В составе НВВ на 2017 год учтены расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, не включаемых состав платы за технологическое присоединение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в размере 9 143,75 тыс.руб. (Приложение № 2 к Экспертному заключению по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «МРСК Северо-Запада» (филиала ПАО «МРСК «Северо-Запада» «Архэнерго») на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности на 2017 год, выполненное в соответствии с решением коллегии агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 27 декабря 2016 года № 69-э/9).

| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, , тыс. руб. без НДС** | **Плановый объем учтенный при установлении тарифов, тыс. руб. без НДС** | **Выпадающие доходы от ТП за 2017 год, тыс. руб.  без НДС** | **Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | | | | |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение | 5 165,38 | 9 143,75 | 3 341,28 | 0,00 |

В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, величина превышения фактических затрат над инвестиционной программой является экономически обоснованным расходом.

В данном случае фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017 год, связанные со строительством «последней мили» до 150 кВт, не превышают объем фактических (расчетных) затрат. В связи с изложенным, соответствующие расходы не подлежат учету в составе выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 4 765,24 | 3 341,28 | 0,00 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 9 530,47 | 6 682,57 | - |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 4 765,24 | 3 341,28 |  |

**Расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки платежей по оплате технологического присоединения.**

Размер фактических расходов за 2017 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт, составляет 190,49 тыс. руб. и подлежит учету при установлении тарифов.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Квартал, на который рассчитывается размер расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки** | **Расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки в отношении суммарного размера платы за ТП, тыс.руб.** | | | | |
| **в 1 квартале** | **во 2 квартале** | **в 3 квартале** | **в 4 квартале** | **всего в год** |
| 2017 г.: | 0,00 | 22,59 | 137,17 | 30,73 | 190,49 |
| 1 квартал |  | 7,98 | 31,46 | 9,78 | 49,21 |
| 2 квартал |  | 6,42 | 28,30 | 8,38 | 43,11 |
| 3 квартал |  | 4,87 | 40,94 | 6,98 | 52,80 |
| 4 квартал |  | 3,32 | 36,47 | 5,59 | 45,37 |

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | **Исполнитель** |
|
| Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения | 90 468,8 | 95 095,13 | 23 882,86 |
| в т.ч. расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочки | *190,49* | *190,49* |

Как уже отмечалось ранее, письмом от 18.12.2018 № МР2/1/06/1-12/9354 ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» обратилось в Агентство по тарифам и ценам Архангельской области с предложением учесть расходы на финансирование реконструкции объектов, выполненной в целях технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных категорий заявителей в 2017 году, в объеме 42 563,00 тыс. руб. в составе выпадающих расходов от технологического присоединения, либо в составе инвестиционной программы организации.

В соответствии с экспертным заключением по расчету долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы органом регулирования учтены в качестве экономически обоснованной величины за 2017 год затраты филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», на инвестиции, связанные с фактически осуществленным технологическим присоединением в размере 43 969,30 тыс. руб., в том числе по мероприятиям:

1. Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт – 42 562,80 тыс. руб. (письмо филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» от 18.12.2018 №МР2/1/06/1-12/9354);
2. Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт – 1,4 тыс. руб.;
3. Реконструкция ВЛ-6кВ ф. РП6-16 в Приморском районе Архангельской области с заменой существующего провода (Афонин Д.В.) – 9,4 тыс. руб.

Данные расходы были учтены органом регулирования при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2017 года по статье затрат «Расходы сетевой организации на инвестиции, связанные с фактически осуществленным технологическим присоединением (не учтенные в инвестиционной программе)».

По мнению Исполнителя, затраты на выполнение указанных мероприятий не относятся к выпадающим доходам, связанным с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в соответствии с пунктом 4 Методических указаний, утвержденных Приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1. Кроме того, финансирование данных мероприятий не предусмотрено в утвержденной инвестиционной программе организации. Таким образом, основания для учета расходов на инвестиции, связанных с фактически осуществленными технологическими присоединениями, в размере 43 969,30 тыс. руб. в составе выпадающих расходов от технологического присоединения, либо в составе инвестиционной программы организации отсутствуют.

Исполнитель обоснованно полагает, что фактические расходы, связанные со строительством «последней мили» для осуществления технологического присоединения к электрическим сетям заявителей до 150 кВт, могут быть учтены при проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов в объеме, не превышающем плановые значения утвержденной инвестиционной программы.

В случае анализа исполнения инвестиционной программы без учета реализации мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью до15кВт и до 150кВт прирасчете величины выпадающих доходов необходимо учитывать все расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с осуществлением технологического присоединения.

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

1. В части подтверждения расходов на аренду земли и имущества:

* Информацию от собственников арендуемого имущества о сумме фактических за отчетный период амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
* Акты оказанных услуг по договорам аренды за отчетный год;

1. В части подтверждения амортизационных отчислений:

* Инвентарные карточки учета объектов основных средств по принятым на баланс организации ОС за отчетный период;
* Отчет об использовании амортизации;
* Данные бухгалтерского учета по счетам учета амортизационных отчислений;

1. В части подтверждения расходов на обслуживание заемных средств:

* Пояснения относительно периодов и причин формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату;
* Отчет о движении потоков наличности за отчетный период;
* Отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада», сформированный в соответствии с «Методикой по распределению основного долга и процентов за пользование привлекаемых кредитных ресурсов и займов по филиалам»;

1. В части расходов на формирование резервов по сомнительным долгам:

Отказывая в удовлетворении искового заявления ПАО «МРСК Северо-Запада» в лице филиала «Архэнерго» (Апелляционное определение Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19, решение Архангельского областного суда от 08 июля 2019 года по делу №3А-476/2019) суды указали, что в резерв по сомнительным долгам, предложенный для включения в необходимую валовую выручку 2019 г. (в составе корректировок неподконтрольных расходов за 2017 год), общество необоснованно включило дебиторскую задолженность за 2015, 2016 годы, что из представленных в материалы документов невозможно установить порядок формирования резерва по сомнительным долгам, предусмотренный пунктом 4 статьи 266 НК РФ, а также что на момент принятия оспариваемого нормативного правового акта дебиторская задолженность 2017 года не отвечала признакам безнадежной ко взысканию согласно пункту 2 статьи 266 НК РФ.

При этом в обоснование резерва по сомнительным долгам Обществом были представлены приказ ПАО «МРСК Северо-Запада» от 18 сентября 2017 г. №652 о проведении инвентаризации активов и обязательств общества, протокол заседания центральной инвентаризационной комиссии филиала «Архэнерго» по итогам проведения инвентаризации от 19 января 2018 г. N02-06/1, а также акт об оценке обязательств и резервов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Из приведенных выше норм действующего законодательства, а также правовых позиций судов Российской Федерации, изложенных в судебных актах, вступивших в законную силу, относительно оспаривания регулируемыми организациями размера резерва по сомнительным долгам, принятых регулятором при утверждении тарифов, считаем необходимым:

1. планомерное формирование резерва по сомнительным долгам и своевременное включение расходов в состав необходимой валовой выручки при подаче заявления на установление (корректировку) тарифа;

2) для подтверждения порядка формирования резерва по сомнительным долгам, кроме представленной обществом информации, необходимо предоставлять регулятору следующие документы:

* анализ счета 63.0; оборотно-сальдовую ведомость по счету 63.01; приказы о проведении инвентаризации в 2015 и 2016 годах; акты инвентаризации расчетов с покупателями за 2015 и 2016 годы; расшифровку дебиторской задолженности;
* информацию о предпринимаемых мерах по судебному взысканию задолженности (копии определений о принятии исковых заявлений общества о взыскании дебиторской задолженности, если судебные дела еще находятся в производстве суда и решения о взыскании долга еще не приняты;
* копии вступивших в законную силу решений о взыскании задолженности;
* копии судебных решений о взыскании задолженности и копии определений о рассмотрении дел в апелляционной инстанции, в случае обжалования;
* копии вступивших в законную силу определений судов об утверждении мировых соглашений;
* копии постановлений о возбуждении исполнительных производств по вступившим в законную силу решениям судов;
* текущую информацию от приставов о ходе исполнительного производства), правовые заключения о реальности получения дебиторской задолженности;
* информацию о предпринимаемых мерах по внесудебному взысканию задолженности (копии соглашений о реструктуризации задолженности, соглашения или гарантийные письма третьих лиц об обязательстве погасить дебиторскую задолженность должника);
* подтверждающие документы о невозможности получения дебиторской задолженности (копии постановлений судебных приставов об окончании исполнительного производства в связи с невозможностью взыскания, информацию о предстоящем исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающие исключение организации из ЕГРЮЛ, копии приказов общества о списании дебиторской задолженности).

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

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

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](#Par452) и (или) [38](#Par655) Основ ценообразования № 1178. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности осуществляется в соответствии с формулой 7.1 п.11 Методических указаний №98-э:

base_1_287253_32781, (7.1)

где:

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в материалах тарифного дела на 2019 год была заявлена корректировка НВВ в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год в размере 258 287 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет выручки за 1-е полугодие 2017 года, 2-е полугодие 2017 года, в целом за 2017 год за услуги по передаче электрической энергии;
* Расчет выпадающих доходов за 2017 год;
* Расшифровка прочих доходов по видам деятельности по филиалу «Архэнерго» за 2017 год;
* Бухгалтерская отчетность: обороты по счетам 76, 91.01 за 2017 год;
* Перечень потребителей услуг по передаче электроэнергии, с которых были получены пени, штрафы, неустойки по решениям суда;
* Реестры решений суда по взысканию задолженности за услуги по передаче электроэнергии, начислению штрафов и пени за пользование чужими денежными средствами.

Заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка представлена в таблице:

| **№ п/п** | **Показатель** | **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Недополученная выручка за 2017 год** | **258 287** |
| **1.1** | **Выручка за услуги по передаче факт 2017 (ВР)** | 5 047 314 |
|  | Выручка по единым (котловым) тарифам, в том числе: | 4 565 757 |
|  | от ПАО «Архэнергосбыт» | 2 943 883 |
|  | от АО «АрхоблЭнерго» | 4 786 |
|  | от ООО «Русэнергосбыт» | 442 582 |
|  | от Прямых потребители | 1 174 505 |
|  | по индивидуальным тарифам от ТСО | 481 557 |
| **1.2** | **Расходы по индивидуальным тарифам от ТСО**  **(Расх ТСО)** | 361 342 |
| **1.3** | **НВВ 2017 на содержание** | 4 944 259 |
| **2** | **Итого корректировка по доходам:**  **НВВ 2017-(ВР-Расх ТСО)** | 258 287 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка НВВ на 2019 в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год.

В соответствии с пунктом 81 Основ ценообразованию №1178 дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного в порядке, предусмотренном Основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, объема бездоговорного потребления электрической энергии, подлежат исключению из необходимой валовой выручки, рассчитываемой на следующий период регулирования.

По мнению регулирующего органа (на основании анализа представленных документов) Обществом излишне получен доход за 2017 год в размере 489 035,1 тыс. руб.

Расчет указанного недополученного экономически обоснованного дохода представлен в таблице

| **Показатель** | **Сумма за 2017 год, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| 1. **1. Доходы** | **5 794 640,55** |
| 1.1 По котловым тарифам | 4 565 757,18 |
| 1.2 По индивидуальным тарифам | 481 557,31 |
| 1.3 Бездоговорное потребление | 2 505,28 |
| 1.4 Прочие доходы по основным средствам, материалам, запасам | 6 522,21 |
| 1.5 Штрафы, пени, неустойки, взысканные по решениям судов | 739 298,57 |
| **2. Расходы** | **5 305 601,50** |
| 2.1 Оплата услуг по индивидуальным тарифам | 361 341,95 |
| 2.2 Плановые расходы на оплату потерь | 1 346 953,24 |
| 2.3 Утвержденная НВВ на содержание | 3 597 306,31 |
| **3. Излишне полученный доход (п.1 – п.2)** | **489 039,05** |

Согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельности, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течении периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально - экономического развития РФ.

С учетом имеющегося в опубликованном Прогнозе социально – экономического развития РФ на период до 2024 года ограничения роста регулируемых тарифов сетевых организаций для потребителей в среднем на уровне 3% ежегодно, а также с целью недопущения необходимости индексировать тарифы на услуги по передаче электрической энергии сверх 3,0% в 2020 году, Агентством по тарифам и ценам Архангельской области из состава НВВ на 2019 год исключена величина, определенного излишне полученного дохода в размере 69 112 тыс. руб., а оставшаяся величина излишне полученного дохода в размере 419 927 тыс. руб. (= 489 039 -69 112) предложена к исключению в 2020-2023 годы.

В соответствии с Дополнением к Экспертному заключению (28.01.2019 года) с целью исполнения приказа ФАС России от 13.12.2018 № 1764/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненных к нему категориям потребителей, по субъектам РФ на 2019 год» Агентством по тарифам и ценам Архангельской области был произведен перерасчет необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019 год в части изменения величины перераспределения излишне полученного дохода за 2017 год.

Величина излишне полученного дохода предложенная к исключению на 2020-2023 годы в размере 419 927 тыс. руб. была скорректирована до величины 337 395,8 тыс. руб. Таким образом, из состава НВВ на 2019 год исключена величина, определенного излишне полученного дохода в размере 151 643 тыс. руб. (69 112 тыс. руб. + (419 927 тыс. руб. – 337 395,8 тыс. руб.)).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго», по корректировке необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго» по итогам 2017 года.

Исполнитель отмечает, что пунктом 63 Основ ценообразования № 1178 определено, что цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, включают:

- единые (котловые) тарифы;

- тарифы взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями;

- цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя.

Учитывая, что пунктом 11 Методических указаний № 98-э при определении фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии применяются установленные тарифы на услуги по передаче электрической энергии, то для определения фактической выручки сетевой организации необходимо учитывать схему взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии, действующей в субъекте Российской Федерации.

В Архангельской области реализована схема взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии «смешанный котел», основной держатель котла - филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго».

Держатели котла получают выручку от ГП, ЭСК, прямых потребителей услуг по передаче электроэнергии по котловым тарифам, а разница между полученной тарифной выручкой по единым котловым тарифам и утвержденной необходимой валовой выручкой котлодержателей распределяется между филиалом ПАО  «МРСК Северо Запада» «Архэнерго, и иными котлодержателями, по индивидуальным тарифам взаиморасчетов между сетевыми организациями.

Таим образом, филиал ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго» получает выручку от потребителей услуг по передаче электроэнергии по единым котловым тарифам и по индивидуальным тарифам с иными «котлодержателями», при этом оплачивает услуги по передаче электроэнергии прочим ТСО по индивидуальным тарифам. Таким образом, для формирования фактической выручки на содержание сетей, согласно положениям пункта 11 Методических указаний № 98-э, Исполнитель анализирует и применяет установленные:

1. единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Архангельской области;
2. индивидуальные тарифы взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии.
3. *Исполнителем проанализирована информация по утвержденным единым «котловым» тарифам на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и выявлено следующее.*

Агентство по тарифам и ценам Архангельской области постановлением от 29.12.2016 № 71-э/6 установило единые «котловые» тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год. В данном решении отражены балансовые и экономические показатели, из которых сформированы значения единых «котловых» тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Исходя из указанных показателей, Исполнитель произвел расчет товарной выручки за услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

По экономически обоснованным тарифам товарная выручка за услуги по передаче электрической энергии на 2017 год прогнозировалась:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | Содержание сетей,  в том числе по уровням напряжения: | | | | Оплата потерь электрической энергии,  в том числе по уровням напряжения: | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч).  (оплачиваемая мощность, МВт) | 1 п/г | 123,56 | 26,75 | 212,01 | 330,47 | 280,76 | 75,28 | 453,12 | 714,16 |
| 2 п/г | 110,86 | 25,60 | 173,47 | 318,35 | 265,67 | 75,85 | 447,60 | 752,64 |
| Экономически обоснованные тарифы,  руб/МВтч, руб./МВт | 1 п/г | 186 296,42 | 266 681,12 | 586 268,91 | 804 360,47 | 91,59 | 186,52 | 468,97 | 670,47 |
| 2 п/г | 211 261,54 | 302 218,68 | 664 732,01 | 897 552,17 | 106,69 | 221,67 | 640,49 | 883,12 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 138 112,71 | 42 802,32 | 745 769,23 | 1 594 902,03 | 25 714,81 | 14 040,29 | 212 499,69 | 478 822,86 |
| 2 п/г | 140 522,73 | 46 420,79 | 691 866,37 | 1 714 414,40 | 28 344,23 | 16 814,33 | 286 681,40 | 664 672,32 |
| 2017 год | 278 635,44 | 89 223,11 | 1 437 635,60 | 3 309 316,43 | 54 059,03 | 30 854,63 | 499 181,09 | 1 143 495,18 |
| **5 114 810,58** | | | | **1 727 589,93** | | | |

Всего товарная выручка по единым «котловым» тарифам на услуги по передаче электрической энергии по Архангельской области на 2017 год прогнозировалась в размере - 6 842 400,51 тыс. рублей, в том числе на содержание электрических сетей – 5 114 810,58, что соответствует строке «всего» таблицы № 1 приложения № 1 к постановлению Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 29.12.2016 № 71-э/6 по необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенных при утверждении расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в Архангельской области, в которой отражена сумма – 5 114 796,1 тыс. рублей.

По утвержденным тарифам для групп (категорий) потребителей услуг по передаче электрической энергии на 2017 год товарная выручка прогнозировалась:

| Показатель | 2017 год | Прочие потребители | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание сетей,  в том числе по уровням напряжения: | | | | Оплата потерь электрической энергии,  в том числе по уровням напряжения: | | | |
| ВН | СН1 | СН2 | НН | ВН | СН1 | СН2 | НН |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч).  (оплачиваемая мощность, МВт) | 1 п/г | 122,03 | 25,73 | 199,41 | 166,67 | 275,82 | 72,00 | 412,38 | 214,15 |
| 2 п/г | 109,33 | 24,58 | 160,87 | 165,13 | 261,01 | 72,76 | 409,14 | 280,59 |
| Утвержденные тарифы, руб/МВтч, руб./МВт | 1 п/г | 832 158,69 | 966 186,88 | 898 314,40 | 644 425,21 | 91,59 | 186,52 | 468,97 | 670,47 |
| 2 п/г | 949 244,46 | 1 106 271,24 | 1 079 239,29 | 879 930,22 | 106,69 | 221,67 | 640,49 | 883,12 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 609 289,95 | 149 159,93 | 1 074 797,25 | 644 438,10 | 25 262,35 | 13 429,44 | 193 393,85 | 143 581,15 |
| 2 п/г | 622 685,38 | 163 152,88 | 1 041 703,35 | 871 817,26 | 27 847,16 | 16 128,71 | 262 050,08 | 247 794,64 |
| 2017 год | 1 231 975,33 | 312 312,81 | 2 116 500,59 | 1 516 255,36 | 53 109,51 | 29 558,15 | 455 443,93 | 391 375,79 |
| **5 177 044,10** | | | | **929 487,38** | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017 год | Население и приравненные к нему категории потребителей | | |
| Городское население без электроплит и электроотопления и приравненные к ним потребители | Городское население с электроотоплением и электроплитами и приравненные к ним потребители | Сельское население и приравненные к нему потребители |
| Полезный отпуск  (млн. кВтч) | 1 п/г | 301,78 | 105,14 | 147,75 |
| 2 п/г | 271,55 | 93,56 | 145,23 |
| Утвержденные тарифы,  руб/МВтч | 1 п/г | 1 086,04 | 287,14 | 104,87 |
| 2 п/г | 1 089,25 | 248,00 | 97,93 |
| Необходимая валовая выручка,  тыс. рублей | 1 п/г | 327 745,15 | 30 188,46 | 15 494,02 |
| 2 п/г | 295 786,93 | 23 203,13 | 14 222,18 |
| 2017 год | 623 532,08 | 53 391,59 | 29 716,20 |
| Всего,  тыс. рублей |  | **706 639,87** | | |

Всего по утвержденным тарифам на услуги по передаче электрической энергии товарная выручка планировалась в 2017 году по сетям Архангельской области в размере 6 813 171,35 тыс. рублей.

Следовательно, при формировании единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии Агентством по тарифам и ценам Архангельской области соблюдены положения пункта 49 Методических указаний № 20-э/2.

Исполнитель отмечает, что Агентством по тарифам и ценам Архангельской области 14.07.2017 постановлением № 33-э/1, во исполнение приказа ФАС России от 21.03.2017 № 372/17, пересмотрены единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год. В скорректированном тарифном решении сохранены параметры по необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенных при утверждении расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в Архангельской области, в размере 5 114 796,1 тыс. рублей.

1. *Исполнителем проанализирована информация по утвержденным индивидуальным тарифам взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и выявлено следующее.*

Пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2 при расчете индивидуальных тарифов взаиморасчетов между смежными сетевыми организациями определено, что расчет двухставочного индивидуального тарифа предусматривает определение двух ставок:

- ставки на содержание электрических сетей в расчете на МВА (МВт) суммарной присоединенной (заявленной) мощности без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года);

- ставки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу в расчете на МВт\*ч без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года).

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на содержание электрических сетей является присоединенная (заявленная) мощность сетевой организации.

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии является плановый сальдированный переток электроэнергии между сетевыми организациями. Оплата услуг осуществляется за фактический объем сальдированного перетока.

Избыток/недостаток средств, относимый на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года)и на потери электроэнергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), который должна получить сетевая организация, рассчитывается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | | руб. (15.21) |
|  |  | |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб. (15.22) | |

В случае, если сетевая организация по заключенным договорам получает плату от нескольких сетевых организаций, ее избыток/недостаток должен учитывать совокупные платежи от всех таких организаций.

При этом НВВ любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Ставка на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с сетевой организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВА в месяц (руб./МВт в месяц) (15.23) |

где:

N - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВт.ч (15.24) |

где:

Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) - суммарный сальдированный переток электроэнергии из сети сетевой организации-получателя платежа в сеть сетевой организации-плательщика во всех точках присоединения на всех уровнях напряжения, МВт\*ч.

Согласно приказу Агентства по тарифам и ценам Архангельской области от 30.12.2016 № 72-э/1 в 2017 году установленные индивидуальные тарифы взаиморасчетов на услуги по передаче электрической энергии между смежными сетевыми организациями установлены с «нулевыми» ставками на оплату потерь электрической энергии, что не соответствует положению пункта 52 Методических указаний № 20-э/2.

Исходя из данного факта, Исполнитель обоснованно полагает, что из утвержденных тарифов взаиморасчетов на 2017 год определить расчетно плановую товарную выручку, полученную от смежных «котлодержателей», с распределением на содержание сетей и оплату потерь не представляется возможным.

Учитывая, что при формировании индивидуальных тарифов взаиморасчетов между смежными сетевыми организациями Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2017 год допущено перераспределение средств между необходимой валовой выручкой на содержание электрических сетей и необходимой валовой выручкой на оплату потерь электрической энергии смежных сетевых организаций, определение фактической выручки на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго» за 2017 год по формуле 7.1. Методических указаний № 98-э приведет к некорректному определению величины необходимой валовой выручки на содержание и искажению экономического результата применения корректировки по доходам ТСО от регулируемого вида деятельности.

Апелляционным определением Верховного Суда от 29.01.2020 № 81-АПА19-27, установлено, что действующим законодательством, в частности Методическими указаниями № 98-э, иного способа расчета отклонения по НВВ на содержание электрических сетей не предусмотрено, следовательно, тарифный орган правомерно производит расчеты по фактическому размеру НВВ согласно формуле 7.1. Методических указаний № 98-э. Также Верховным Судом отклонено заявление, что применять формулу 7.1 к итогам 2017 года некорректно, так как она введена только в августе 2017 года (редакция Методических указаний № 98-э со скорректированной формулой 7.1 начала действовать с 09.01.2018 года).

С учетом результатов вышеизложенного анализа и решения Верховного Суда, Исполнитель считает допустимым согласиться с показателями, принятыми органом регулирования при расчете корректировки необходимой валовой выручки по доходам от регулируемого вида деятельности за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго» в части определения плановой и фактической необходимой валовой выручки за указанный период.

Дополнительно Исполнитель отмечает, что применение Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении фактической выручки от регулируемого вида деятельности за прошедший период регулирования сумм по штрафам за несвоевременную оплату за услуги по передаче электрической энергии, сумм по продаже основных средств и сумм полученных по актам о бездоговорном потреблении, противоречит пункту 11 Методических указаний № 98-э. В отношении сумм по штрафам за несвоевременную оплату за услуги по передаче электрической энергии регулирующим органом должен производиться анализ при определении расходов на привлечение заемных средств для пополнения оборотных средств, которые отнесены к неподконтрольным расходам ТСО. В отношении иных доходов, по мнению Исполнителя, доходы должны быть проанализированы и отражены органом регулирования согласно положениям пункта 7 Основ ценообразования № 1178.

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

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

base_1_287253_32784 (8),

где:

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

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

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9E10953D7C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BF70B644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) Методических указаний;

(в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9F1A95367C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BD7DB644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере 105 067,7 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год по фактическим данным;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»;
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2017 года и в целом за 2017 год;
* Данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* Данные раздельного учета по филиалу «Архэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011).

Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э и представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 3 359,4 | 3 258,6 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2017 году | Эотп2017 | млн.кВт\*ч | 3 194,8 | 3 550,6 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2017 году | α2017 | % | 12,55% | х |
| Величина корректировки | ПО2017 | тыс.руб. | х | **105 067,7** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

Указанная корректировка проведена в соответствии с формулой 8 Методических указаний №98-э.

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Отпуск электрической энергии в сеть плановый на 2017 год, млн.кВт\*ч | 3 194,8 | 105 088,5 |
| Отпуск электрической энергии в сеть фактический за 2017 год, млн.кВт\*ч | 3 550,6 |
| Объем потерь в сетях плановый на 2017 год, млн.кВт\*ч | 401,0 |
| в % | 12,55% |
| Объем потерь в сетях фактический за 2017 год, млн.кВт\*ч | 317,6 |
| в % | 8,94% |
| Затраты на покупку потерь плановые на 2017 год, тыс. руб. | 1 346 953,2 |
| Затраты на покупку потерь фактические за 2017 год, тыс. руб. | 1 034 867,3 |
| Цена потерь плановая на 2017 год, руб/МВт\*ч | 3 359,4 |
| Цена потерь фактическая на 2017 год, руб/МВт\*ч | 3 258,6 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использованием данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2017 год составила 3 258,58 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», так и со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области.

| **Показатель** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- |
| Отпуск электрической энергии в сеть плановый на 2017 год, млн.кВт\*ч | **105 067,70** | **105 088,50** | 3 194,82 |
| Отпуск электрической энергии в сеть фактический за 2017 год, млн.кВт\*ч | 3 550,62 |
| Объем потерь в сетях плановый на 2017 год, млн.кВт\*ч | 400,95 |
| в % | 12,55% |
| Объем потерь в сетях фактический за 2017 год, млн.кВт\*ч | 317,58 |
| в % | 8,94% |
| Затраты на покупку потерь плановые на 2017 год, тыс. руб. | 1 346 953,20 |
| Затраты на покупку потерь фактические за 2017 год, тыс. руб. | 1 034 867,33 |
| Цена потерь плановая на 2017 год, руб./МВт\*ч | 3 359,40 |
| Цена потерь фактическая на 2017 год, руб./МВт\*ч | 3 258,58 |
| Величина корректировки, тыс. руб. | **105 076,44** |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 105 076,44 тыс. руб. Полученная величина на 8,74 тыс. руб. выше данных филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго».

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

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производится в соответствии с формулой 2 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э и формулой 1 Методических указаний, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768

где

base_1_106840_32770- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=00C24EE7D8A7CE2464BACA73220928C089A2A67E1FC21BDA9999AD698CDA7274CD528020A9ABCA091E06572AC81EFDE71A1230B37F43340Dl035M) по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 N 296 (зарегистрировано Минюстом России 31.08.2010, регистрационный N 18313) (далее - Методические указания по надежности и качеству);

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 64 751,5 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2017 год (письмо филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» исх. № МР2/1/06/1-12-2407 от 30.03.2018 года.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2017 год |  | тыс.руб. | х | 3 597 306,3 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,90 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | КНК | - | х | 0,018 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | НВВ2017\*КНК | тыс.руб. | х | 64 751,5 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» корректировка НВВ с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2017 год.

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год | 0,90 | 64 751,5 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | 0,02 |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | 3 597 306,3 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=F19DDAA4B340ADFC33A0F9A9E8D5AE6943CC39DDDAE194245E8D9B0F410C74BC39C853EC2F1F3AEA2D9421DBA0504D42CC981C0B9E41300DADXAK) по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26 декабря 2010 г. N 254-э/1 (далее Методические указания №254-э/1.

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

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

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» прошлый долгосрочный период начинался с 2014 по 2018 гг., значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5.3 Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организаций по управлению единой национальной электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 27.11.2016 № 1256.

base_1_220786_32815, (21)

где:

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

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

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

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

С использованием информации, представленной филиалам о показателях надежности и качества письмом исх. № МР2/1/06/1-12/2407 от 30.03.2018 (форма 4.1) исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*1+0,1\*0 = 0,9

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

КНК = 0,9\*2% = 0,018

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

3 597 306,3 тыс. руб.\*0,018 = 64 751,5 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», а также расчетам Агентства по тарифам и ценам Архангельской области.

* 1. **Экспертиза обоснованности величины не учтенных расходов в необходимой валовой выручке 2018 года, включаемых в необходимую валовую выручку 2019 года.**

Согласно пункту 11 Методических указаний №98-э распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка необходимой валовой выручки в части величины корректировки неподконтрольных расходов 2016 года, распределенной на последующие периоды регулирования при тарифном регулировании 2018 года в целях сглаживания изменения тарифов, заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в размере 226 891,9 тыс. руб. и определена суммированием значений фактических неподконтрольных расходов за 2016 год, не учтенных при установлении тарифов на 2018 год.

Данная величина представляет собой расходы на выплату процентов за пользование заемными денежными средствами, связанными с просрочкой платежей за оказанные услуги по передаче электрической энергии за 2016 год. Включение данных расходов было заявлено филиалом в составе НВВ на 2018 год (письмо филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» от 20.12.2017 № МР 2/1/06/1-12/6588).

Законность и обоснованность указанных требований была подтверждена решением о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ПАО«МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и применением цен (тарифов) в электроэнергетике с Агентством по тарифам и ценам Архангельской области от 14.11.2017 №СП/78848/17 по аналогичным обстоятельствам.

Данные расходы заявлены со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» с применением ИПЦ в размере 4%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Накопленная величина экономически обоснованных расходов за 2016 год, неучтенных при установлении регулируемых цен на 2018 год (в рамках корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра), предлагаемая к установлению на 2019 год Агентством по тарифам и ценам Архангельской области, составила **268 256,3 тыс. руб**. (218 165,2 тыс. руб. + 50 091,1 тыс. руб.).

В состав данной величины включены:

* расходы на оплату процентов за пользование денежными средствами в 2016 году, неучтенные в составе корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2016 года, величина которых подлежала учету в НВВ на 2018 год. Причиной невключения соответствующих расходов явилось ограничение роста тарифов на услуги по передаче электрической энергии индексом в размере 3%;
* величина «сглаживания» в размере 50 091,1 тыс. руб., определенная Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в результате устранения выявленных нарушений, обозначенных в приказе ФАС России от 20.04.2018 №525/18 «Об отмене постановления Агентства по тарифам и ценам Архангельской области «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Архангельской области на 2018 год».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Агентством по тарифам и ценам Архангельской области нарушены требования данного пункта, в части не применения индекса потребительских цен к величине «недоучтенных» в 2018 году расходов.

|  | **Расходы, подлежащие учету в составе НВВ 2018 года** | **ИПЦ (прогноз от 30.09.2018)** | **Итого расходы, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Величина недоучтенных расходов 2016 года в НВВ 2018 года (проценты по кредитам) | 218 165,25 | 1,0465 | 228 309,93 |
| Величина сглаживания, определенная в результате устранения выявленных нарушений, обозначенных в приказе ФАС России от 20.04.2018 № 525/18 | 50 091,05 | 1,0465 | 52 420,28 |
| ВСЕГО | 268 256,30 | 1,0465 | **280 730,22** |

По мнению Исполнителя, накопленная величина расходов за 2016 год, не учтенных при установлении регулируемых цен на 2018 год, составляет 280 730,22 тыс. руб.

Величина необоснованно неучтенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области расходов, подлежащих включению в НВВ 2018 года, составила 12 473,92 тыс. руб. (= 280 730,22 тыс. руб. – 268 256,30 тыс. руб.).

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

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

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

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

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

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

В соответствии с инвестиционной программой, в редакции приказа Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, основные параметры на 2017 год составляют:

* освоение 662 805,00 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 662 108,75 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 640 952,12 тыс. руб. с НДС.

Источниками финансирования мероприятий инвестиционной программы, в редакции приказа Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, ПАО «МРСК Северо-Запада» в части «Архэнерго» на 2017 год являются:

* амортизация, учтенная в тарифе – 493 133,17 тыс. руб.;
* недоиспользованная амортизация прошлых лет – 55 074,24 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 8 842,19 тыс. руб.;
* возврат НДС – 83 902,52 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

В соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в размере 4 586,3 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы филиала за 2017 год;
* Данные об исполнении инвестиционной программы филиала за 2015, 2016,2017 годы в формате шаблонов ЕИАС;
* Расчет корректировки НВВ по исполнению инвестиционной программы в формате приложения 5.143 (в материалах тарифного дела).

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

| **Показатель** | **Обозначе**  **ние** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2017 год | ИП2017 | тыс.руб. | 592 525,0 | 597 111,3 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год | НРип2017 | тыс.руб. | 592 525,0 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года | ВкоррИП2017 | тыс.руб. | 0,0 | х |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | 4 586,3 |

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 662 805,00 тыс. руб. без НДС и фактическими 681 024,39 тыс.руб. без НДС.

Письмом от 02.04.2018 № МР2/1/06/1-12/2464 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» направлен 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 с данным отчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» стоимостная оценка инвестиций (общий объем финансирования без НДС) предусмотрена по плану в размере 550 450 тыс. руб. без НДС, по факту 524 746 тыс. руб. без НДС.

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 640 951 тыс. руб. с НДС, фактический объем 623 973 тыс. руб. с НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Агентством по тарифам и ценам Архангельской области проведена на основании данных отчета за 2017 год о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», а также в строгом соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 447 040,4 | - 368 767,3 |
| 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)) без НДС, тыс. руб. | 447 040,4 |
| Объем фактического 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)) без НДС в 2017 году, тыс. руб. | 78 273,2 |

При определении показателей для расчета учтено следующее. Согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» на период 2016-2025 годы, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 30.11.2015 года №906 (в редакции приказа от 16.12.2016 №1333), единственным источником финансирования по Архангельской области на 2017 год являются «амортизационные отчисления» в размере 491 174,2 тыс. руб. Исполнитель обращает внимание, что в инвестиционной программе (в редакции приказа от 16.12.2016 №1333) в качестве источника финансирования амортизация предусмотрена в размере 548 207 тыс.руб. (без НДС), в том числе по передаче электроэнергии 491 174,2 тыс.руб. (без НДС). В соответствии с Экспертным заключением по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» Агентством по тарифам и ценам Архангельской области расходы по статье «Амортизация» учтены в размере 475 106,0 тыс. руб.

При этом, пунктом 27 Основ ценообразования №1178 определено, что в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансировании мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном (учтенном регулирующим органом) размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

Тем самым, при определении планового размера финансирования в отношении источника «амортизационные отчисления» необходимо установить обеспеченность выручкой от регулируемой деятельности.

При проведении корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год Агентством по тарифам и ценам Архангельской области приняты фактические амортизационные отчисления за 2017 год в размере 447 040,4 тыс. руб.

При определении объема фактического финансирования инвестиционной программы за 2017 год не учитывались фактические расходы по тем инвестиционным проектам, финансирование которых не было предусмотрено утвержденной инвестиционной программой Общества.

Кроме того, ФАС России в своем разъяснительном письме от 20.04.2018 года №ИА/28440/18 указала на то, что действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций расходов на выполнение мероприятий инвестиционных программ в размере, превышающем величину средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

Соответствующий анализ представлен в приложении №15 к экспертному заключению, по результатам которого превышение фактического объема финансирования мероприятий над плановыми объемами, предусмотренными утвержденной инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» на 2017 год, составило 74 580,5 тыс. руб. На данную величину подлежит уменьшению объем фактического финансирования, который в таком случае составляет 152 853,7 тыс. руб. – 74 580,5 тыс. руб. = 78 273,2 тыс. руб.

Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год не произведена по следующим основаниям:

плановый размер финансирования и освоения инвестиционной программы на 9 месяцев 2017 года не определен в инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» на период 2015-2025 годы, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 30.11.2015 года №906 (в редакции приказа от 16.12.2016 №1333), в связи с чем невозможно определить один из параметров расчета, а также проверить выполнение условия отклонения исполнения инвестиционной программы более чем на 10%;

методическими указаниями №98 не определен показатель j, в то время как названная корректировка должна производиться при условии равенства j единице.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

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

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

Со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области замечаний по достоверности отчетных документов не было.

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

В соответствии с Экспертным заключением по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» Агентством по тарифам и ценам Архангельской области, расходы по статье «Амортизация» учтены в размере 475 106,0 тыс. руб.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Архэнерго» 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 по передаче электроэнергии (без мероприятий по производству э/э на Мезенской ДЭС) на общую сумму 141 019,93 тыс.руб.,

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, млн. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 42,56 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-35 кВ "Нисогора" в Лешуконском районе Архангельской области с заменой существующей опоры (ОАО "Архоблэнерго", 15-00094А/14 от 11.06.2014) | 0,09 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-6кВ ф.11-06 в Приморском районе Архангельской области с монтажом линейной арматуры (СНТ Междуречье, 15-01166А/15 от 18.06.15) | 0,01 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-6кВ ф.11-20 в Приморском районе Архангельской области с монтажом разъединителя (СОТ "Заречный", 15-01793А/16 от 23.06.16) | 0,01 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-6кВ ф.07-14 в Приморском районе Архангельской области с заменой опоры и монтажом разъединителя (ООО "Руссобел", 15-02907А/16 от 13.09.16) | 0,01 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 322-09 Красноборск от ПС-322 Красноборск-2 в с.Красноборск Красноборского района Архангельской области. ( АО "АрхоблЭнерго" 15-03279К/16 от 28.12.2016) | 0,02 |
| 9 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ № 217 в г. Северодвинске Архангельской области с заменой трансформаторов (ООО "ГИПЕР", 15-01166А/17 от 22.05.17) | 0,03 |
| 10 | Реконструкция РУ-10кВ ПС № 2 «Привокзальная» для обеспечения технологического присоединения к электрическим сетям торгово-развлекательного комплекса по проезду Бадигина в г.Архангельске | 0,12 |
| 11 | Реконструкция ТП-214 в г.Северодвинске Архангельской области с монтажом двух линейных ячеек в РУ-10кВ (ООО "ВИБС-Инвест", 15-02690А/15 от 09.10.15) | 0,22 |
| 12 | Реконструкция РП-3 в г.Архангельске с заменой устройств РЗА (ООО Брянский Капитал, 15-00248А/15 от 06.04.15) | 0,02 |
| 13 | Реконструкция ТП-295 в г.Архангельске с монтажом линейных ячеек в РУ-6кВ (ООО "РК-Инвест плюс", 15-01425А/15 от 01.07.15) | 0,30 |
| 14 | Реконструкция ТП-588 по пр.Троицкому в г.Архангельске с монтажом выключателей нагрузки (ООО "Бизнес Групп", №15-02712А/14 от 23.09.14) | 0,13 |
| 15 | Реконструкция ТП-214 в г.Северодвинск Архангельской области с монтажом рубильника в РУ-0,4кВ (ООО ЖКХ-Норд, 15-00498А/15 от 16.03.15) | 0,01 |
| 16 | Реконструкция ТП-203 в г.Северодвинск Архангельской области с монтажом рубильника в РУ-0,4кВ (ООО ВИБС-Инвест, 15-00600А/15 от 26.05.15) | 0,01 |
| 17 | Реконструкция РП-22 в г.Архангельске с монтажом линейной ячейки (Кирсанова Н.П., 15-00181А/16 от 30.05.16) | 0,01 |
| 18 | Реконструкция ТП-16А в г. Архангельске с монтажом автоматических выключателей (РУ ФСБ России, 15-01413А/16 от 10.08.2016 г.) | 0,01 |
| 19 | Реконструкция ТП-10/0,4кВ ТП-166 в г.Северодвинск Архангельской области с монтажом в РУ-0,4кВ коммутационного аппарата (Мицак И.М., 15-00736А/14 от 29.04.14) | 0,01 |
| 20 | Реконструкция ТП-244 в г.Северодвинске Архангельской области с монтажом рубильников (Администрация МО Северодвинск, 15-00816А/16 от 16.06.2016) | 0,01 |
| 21 | Реконструкция ТП-213 для обеспечения технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств заявителя по пр.Победы в г.Северодвинск Архангельской области (Недвижимость Северо-Запада) | 0,01 |
| 22 | Реконструкция распределительных сетей в г.Архангельске для резервирования питающих центров (РЕКОНСТРУКЦИЯ СЕТЕЙ 6 КВ В ЗОНЕ РП № 1 ДЛЯ ПЕРЕВОДА НА НАПРЯЖЕНИЕ 10КВ) | 0,25 |
| 23 | Реконструкция ТП-94 в г.Северодвинске Архангельской области с монтажом в РУ-0,4кВ коммутационного аппарата (ООО "ТСК Вертикаль", 15-03767А/16 от 12.12.2016) | 0,01 |
| 24 | Реконструкция ТП-377 в г.Архангельске Архангельской области с монтажом в РУ-0,4кВ линейной панели (ООО "СоюзАрхСтрой", 15-00472А/14 от 17.03.14) | 0,01 |
| 25 | Реконструкция РП-10кВ №7 в г.Архангельск Архангельской области с заменой трансформаторов мощностью 400 кВА на трансформаторы большей мощности (Роздухов М.Е., 15-00904А/17 от 02.05.2017) | 0,03 |
| 26 |  |  |
| 27 | Реконструкция ТП-28 по установке вводно-распределительной панели в РУ-0,4 кВ для обеспечения технологического присоединения энергопринимающих устройств здания следственного изолятора, расположенного по адресу: Архангельская обл., г. Вельск, ул. Конева, д. 1 (ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области - Государственный контракт № 15-01318В/17 от 29.05.2017г.) | 0,03 |
| 28 | Реконструкция ТП-41 (2х250 кВА) Архангельская область, Плесецкий район, п. Плесецк, (ООО Дисма М Дог. № 15-00294П/17 от 17.02.17; ) | 0,01 |
| 29 | Строительство ЛЭП-0,4кВ от ТП-277 в г.Архангельске Архангельской области (ООО "Техноторг", 15-03577А/16 от 15.11.16) | 0,01 |
| 30 | Реконструкция ВЛ-6 кВ ф.РП6-16 в Приморском районе Архангельской области с заменой существующего провода (Афонин Д.В., 15-02492А/16 от 19.08.2016) | 0,01 |
| 31 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.43-03 в Пинежском районе Архангельской области в части установки реклоузера с вакуумным выключателем (1 шт.) | 1,10 |
| 32 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.402-05 в Мезенском районе Архангельской области в части установки реклоузера с вакуумным выключателем (1 шт.) | 1,89 |
| 33 | Реконструкция ВЛ-6кВ ф.401-32 в Мезенском районе Архангельской области в части установки реклоузера с вакуумным выключателем (1 шт.) | 1,04 |
| 34 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.76-06 в Холмогорском районе Архангельской области в части установки реклоузера с вакуумным выключателем (1 шт.) | 0,98 |
| 35 | Реконструкция ПС-35/10 кВ № 18 «Заостровье» в Приморском районе Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (5 шт.) | 1,41 |
| 36 | Реконструкция ПС-110/10кВ №41 «Сийская» в Пинежском районе Архангельской области в части замены масляного выключателя на вакуумный выключатель с заменой РЗА (1 шт.) | 0,29 |
| 37 | Реконструкция ПС-110/10 № 59 «Кехта» в д.Матвеевская Холмогорского района Архангельской области части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (5 шт.) | 1,36 |
| 38 | Реконструкция ПС-110/35/10 кВ № 27 «Северодвинская» в г. Северодвинске Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (5 шт.) | 1,14 |
| 42 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Котлас" г.Котлас в объеме замены КРУН-10 кВ | 0,15 |
| 43 | Реконструкция ПС-142 110/35/10 кВ Каргополь в Каргопольском районе Архангельской области в части замены масляного выключателя на вакуумный выключатель с заменой РЗА (1 шт.) | 0,21 |
| 44 | Реконструкция ПС-129 110/35/10 кВ Конево в Плесецком районе Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,19 |
| 45 | Реконструкция ПС-102 110/6 кВ в г. Мирный Архангельской области в части замены трансформаторов собственных нужд марки ТМ на ТМГ (2 шт.) | 0,03 |
| 46 | Реконструкция ПС-35/6кВ №20 «Черный Яр» в Приморском районе Архангельской области в части замены ПСН на вакуумный выключатель с заменой РЗА (1 шт.) | 0,01 |
| 47 | Реконструкция ПС-35/6 кВ № 401 "Мезенская ДЭС" в г. Мезень Архангельской области в части замены масляного выключателя на вакуумный выключатель с заменой РЗА (1 шт.) | 0,31 |
| 48 | Реконструкция ПС-222 «Долматово» Вельского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (10 шт.) | 2,71 |
| 49 | Реконструкция ПС-227 «Дмитриево» Устьянского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (7 шт.) | 1,59 |
| 50 | Реконструкция ПС-335 35/10 кВ «Семеновская» Верхнетоемского района Архангельской области в части замены ПСН и масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА 1 этап (6 шт.) | 1,84 |
| 51 | Реконструкция ПС-352 35/10 кВ «Харитоново» Котласского района Архангельской области в части масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (8 шт.) | 1,61 |
| 52 | Реконструкция ПС-132 35/10 кВ «Самково» Плесецкого района Архангельской области в части замены ПСН на вакуумный выключатель с заменой РЗА (1 шт.) | 0,81 |
| 53 | Реконструкция ПС-135 35/10 кВ Макаровская в Няндомском районе Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (5 шт.) | 0,98 |
| 54 | Реконструкция ПС-145 35/10 кВ Кречетово в Каргопольском районе Архангельской области в части замены трансформатора собственных нужд марки ТМ на ТМГ (1 шт.) | 0,03 |
| 55 | Реконструкция ПС-135 35/10 кВ Макаровская в Няндомском районе Архангельской области в части замены трансформатора собственных нужд марки ТМ на ТМГ (1 шт.) | 0,03 |
| 56 | Реконструкция ПС-128 35/10 кВ Клещевская в Онежском районе Архангельской области в части замены трансформатора собственных нужд марки ТМ на ТМГ (1 шт.) | 0,03 |
| 57 | Реконструкция РП-10 кВ №20 в г.Архангельске в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (6 шт.) | 1,58 |
| 58 | Реконструкция ТП-142 Алексино Котласского района Архангельской области в части замены силового трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 63 кВА (1 шт.). | 0,02 |
| 59 | Реконструкция РП-5 6 кВ Тарасово в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели | 0,35 |
| 60 | Реконструкция РП-1 10 кВ Комплекс, в части замены трансформаторов собственных нужд марки ТМ на ТМГ (2 шт.) | 0,03 |
| 61 | Техническое перевооружение ПС №7 с оснащением ячеек 6 кВ защитами от дуговых замыканий (20 ячеек) | 0,37 |
| 62 | Техническое перевооружение ПС "Карпогоры" в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей пр | 0,23 |
| 63 | Техническое перевооружение ПС "Труфанова гора" в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией люде | 0,21 |
| 64 | Техническое перевооружение ПС "Шилега" в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при по | 0,24 |
| 65 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Федово-Конево в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (30,09 га) | 0,13 |
| 66 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Конево-Шелохово в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (14,07 га) | 0,06 |
| 67 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Шелохово-Подрезовская в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (21,83 га) | 0,10 |
| 68 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Подрезовская-Каргополь в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (29,79 га) | 0,13 |
| 69 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Пономаревская в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (19,21 га) | 2,30 |
| 70 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Комплекс в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (6.24 га) | 0,08 |
| 71 | Реконструкция распределительных сетей 6 кВ в округе Варавино-Фактория для переключения части нагрузки с ПС 35/6 кВ «Варавино» на ПС 110/10 кВ «Ломоносовская» с переводом напряжения с 6 кВ на 10 кВ (монтаж КЛ-10кВ, реконструкция ТП в части замены силовых трансформаторов с 6/0,4 кВ на 10/0,4 кВ) | 6,33 |
| 72 | Создание системы учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО Архангельские электрические сети филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (66 точек учета) | 0,09 |
| 73 | Создание системы учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО Вельские электрические сети филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (34 точки учета) | 0,03 |
| 74 | Создание системы учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО Котласские электрические сети филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (202 точки учета) | 0,08 |
| 75 | Создание системы учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО Плесецкие электрические сети филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (147 точек учета) | 0,13 |
| 76 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Архэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (13422) | 0,61 |
| 77 | Реконструкция здания РПБ ПО АЭС в части создания систем гарантированного питания СДТУ (1 шт) | 0,15 |
| 78 | Реконструкция здания РПБ ПО ВЭС в части создания систем гарантированного питания СДТУ (1 шт.) | 0,15 |
| 79 | Создание систем гарантированного питания СДТУ здания РПБ ПО КЭС (1 компл.) | 0,20 |
| 80 | Создание систем гарантированного питания СДТУ здания РПБ ПО ПЭС (1 шт.) | 0,18 |
| 81 | Реконструкция здания аппарата управления филиала "Архэнерго" в части создания систем гарантированного питания СДТУ (1 шт.) | 0,18 |
| 85 | Реконструкция ПС-106 110/35/6 в г. Мирный Архангельской области в части замены аккумуляторной батареи в СОПТ (1 шт.) | 1,49 |
| 86 | Техническое перевооружение РПБ-5 с.Карпогоры в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей | 0,43 |
| 88 | Приобретение земельных участков ООО "Агропромышленная компания "Любовское" площадью 1018 кв.м. под установку электроопор, расположенных по адресу Архангельская область, Приморский район, МО Лисестровское, д.Любовское (ООО "Автодороги" №07-783/13 от 15.10.2013) | 0,12 |
| 89 | Создание серверного помещения здания аппарата управления филиала "Архэнерго" в г.Архангельске Архангельской области | 0,12 |
| 90 | Реконструкция системы теплоснабжения административного здания по адресу: ул. Свободы, 3, в части, принадлежащей филиалу «Архэнерго» | 1,73 |
| 91 | Приобретение экскаватора-погрузчика (1 шт.) | 2,57 |
| 93 | Приобретение автомобилей Шевроле-Нива (8 шт.) | 0,02 |
| 100 | Приобретение автомобилей ГАЗ-2752-264 (2 шт.) для ПО "ВЭС" | 0,01 |
| 104 | Приобретение прицепа для перевозки снегоходов и лодок 8213В7 (3 шт.) | 0,01 |
| 105 | Приобретение лодочного мотора Mercury ME 25 M Sea Pro (2 шт.) | 0,19 |
| 110 | Приобретение Фургона-мастерской на базе ГАЗ-33081 (1 шт.) | 2,68 |
| 111 | Приобретение автомобиля ГАЗ-3897-0000010-15 "Егерь-2 короткая база" (1 шт.) | 2,07 |
| 112 | Приобретение автомобиля ГАЗ - 27057-264 (4\*4), двигатель УМЗ-4216, ГУР, 7 мест (3 шт.) | 2,99 |
| 113 | Приобретение автомобиля УАЗ - 390995 (4 шт.) | 2,65 |
| 114 | Приобретение автомобиля УАЗ - 390945 (4 шт.) | 1,86 |
| 115 | Приобретение автомобиля ГАЗ-331063 Валдай-Фермер (кузов 5 м.) (1 шт.) | 1,82 |
| 116 | Приобретение автомобиля УАЗ-3163 (бенз., компл. "Лимитед") (3 шт.) | 2,46 |
| 117 | Приобретение Снегоходов Буран- 4ТД (8 шт.) | 2,27 |
| 118 | Приобретение автомобиля УАЗ-390995 - 5шт | 2,65 |
| 119 | Приобретение прицепов для перевозки снегоходов и лодок 8213В7 (6 шт.) | 0,01 |
| 121 | Приобретение автомобилей УАЗ 390995-460 (14 шт.) | 0,04 |
| 122 | Приобретение автомобилей ГАЗ - 27527-263 (4 шт.) | 0,01 |
| 124 | Приобретение автомобилей УАЗ 390995-460 (9 шт.) | 0,02 |
| 126 | Приобретение автомобилей ВАЗ-2131( 5 дв.) (6 шт.) | 0,02 |
| 127 | Приобретение Аэросани-амфибия (2 шт.) | 0,10 |
| 128 | Приобретение бригадного фургона на шасси автомобиля ГАЗ (2 шт.) | 0,05 |
| 129 | Приобретение копировального аппарата CANON IMAGERUNNER ADVANCE C3325i MFP (1 шт.) | 0,39 |
| 130 | Приобретение серверного оборудования и СХД под проект Omnius (1 шт.) | 2,64 |
| 131 | Микромилликилометр МИКО-2,3 (2шт) | 0,37 |
| 132 | Микромметр МКИ-200 (5 шт) | 0,21 |
| 133 | Приобретение аппарата испытания масла автоматического АИМ-90А (1 шт.) | 0,19 |
| 134 | Приобретение РИ-307М3 - импульсный рефлектометр (1 шт.) | 0,08 |
| 135 | Приобретение автоматического титратора по методу Карла Фишера, Mettler Toledo C-20D (2 шт.) | 1,10 |
| 136 | Анализатор качества электрической энергии Binom335U3/220I3-5 | 0,44 |
| 137 | Приобретение приборов строительного контроля (нивелир Sokkia В30A (4 шт.), дальномер лазерный Disto D510 (4 шт.)) | 0,20 |
| 138 | Приобретение маршрутизатора ZyXEL ZyWALL 310 (2 шт.) | 0,11 |
| 139 | Приобретение оборудования связи (коммутатор - 108шт., Сервер RMX1500 - 1 шт., Радиомодем - 2 шт.) | 9,53 |
| 140 | Система аудио/видео конференцсвязи Polycom RealPresence Group 310-720p | 1,06 |
| 141 | Приобретение устройств видеоотображения (5 шт.) | 0,17 |
| 142 | Приобретение бензогенератора 2,5кВ "ЕВ 2,5/230-SE" (1 шт.) | 0,04 |
| 143 | Приобретение сварочного бензогенератора GVH 220 DC (1 шт.) | 0,09 |
| 144 | Приобретение профессиональной стиральной машины Л12-221 "Лотос" (1 шт.) | 0,12 |
| 145 | Приобретение установки измерения диэлектрических потерь трансформаторного масла ТАНГЕНС-3М (1 шт.) | 0,24 |
| 146 | Приобретение высоковольтного устройства для электроосмотической сушки ВУЭОС-10 (1 шт.) | 0,06 |
| 147 | Приобретение комплекта фото-/видеокамеры GOPRO (1 компл.) | 0,04 |
| 148 | Приобретение Тепловизора Fluke TiX520 (4 шт.) | 1,40 |
| 149 | Проектирование, строительно-монтажные работы по обеспечению электроснабжения мест проведения Международного арктического форума в 2017 году | 15.57 |
| 150 | Установка приёмо-преобразующей аппаратуры в РЩЗ ЗРУ-110 кВ Архангельской ТЭЦ (1,8 км) | 0,41 |
| 151 | Создание учебных полигонов в части устройства ВЛ 0,4-10 кВ и КТП в Онежском РЭС производственного отделения «Плесецкие электрические сети» | 0,05 |
|  | Всего по инвестиционным проектам | 141,020 |

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 32 017,71 тыс. руб. .

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, млн. руб.** | **Фактическое финансирование, млн. руб.** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ПС-42 110/10 кВ в с.Карпогоры в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,27 | 2,86 | 2,59 | 944% |
| 2 | Реконструкция ПС №48 «Емецк» в части устройства ограждения и монтажа оборудования ВН и периметровой сигнализации ( 352 м.п.) | 0,20 | 1,85 | 1,65 | 843% |
| 3 | Реконструкция ПС-102 110/6 кВ, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,86 | 1,05 | 0,19 | 22% |
| 4 | Реконструкция ПС-103 110/6 кВ, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,86 | 1,10 | 0,25 | 29% |
| 5 | Реконструкция ПС-117 110/35/10 «Кодино» Онежского района Архангельской области, в части замены ячеек РУ-6(10) кВ (16 ячеек) | 0,44 | 1,43 | 1,00 | 226% |
| 6 | Реконструкция ПС-20 35/6 кВ "Черный Яр" в д.Черный Яр Приморского района Архангельской области в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,58 | 1,59 | 1,01 | 176% |
| 7 | Реконструкция ПС-22 35/10 кВ "Тройная Гора" в д.Тройная Гора Холмогорского района Архангельской области в части замены ПСН на вакуумный выключатель с заменой РЗА | 0,18 | 2,01 | 1,83 | 1037% |
| 8 | Реконструкция ПС-13 35/6 кВ в г.Архангельске в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,83 | 1,14 | 0,31 | 38% |
| 9 | Реконструкция ПС-335 35/10 кВ «Семеновская», Верхнетоемского района Архангельской области, в части замены ПСН и масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 1,86 | 2,71 | 0,85 | 46% |
| 10 | Реконструкция ПС-138 35/10 кВ «Пономаревская», в части замены ПСН, масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,20 | 2,21 | 2,01 | 991% |
| 11 | Реконструкция ПС-139 35/10 кВ Подюга, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,43 | 0,83 | 0,39 | 91% |
| 12 | Реконструкция первичного оборудования АСДУ ПС 110 кВ Рочегда производственного отделения "Вельские электрические сети" (2 компл) | 1,81 | 4,58 | 2,77 | 153% |
| 13 | Реконструкция АСДУ ПС 110/10 кВ "Чаплино" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Архэнерго" (1 комплекс.) | 0,02 | 0,68 | 0,66 | 2754% |
| 14 | Реконструкция АСДУ ПС 110/10 кВ "Вознесение" филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Архэнерго" (1 комплекс.) | 0,02 | 0,46 | 0,44 | 1835% |
| 15 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10/6 кВ №1 г. Архангельска Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (3 шт.) | 0,04 | 0,41 | 0,37 | 1058% |
| 16 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/6кВ №7 г. Архангельска Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (2 шт.) | 0,02 | 0,21 | 0,18 | 772% |
| 17 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ №70 Жаровиха г. Архангельска Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (2 шт.) | 0,02 | 0,23 | 0,21 | 887% |
| 18 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10/6 кВ №14 (2 шт.) | 0,24 | 0,82 | 0,58 | 241% |
| 19 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №67 Южная г. Северодвинска Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (2 шт.) | 0,02 | 0,22 | 0,20 | 844% |
| 20 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ №27 Северодвинская (2 шт.) | 0,24 | 0,81 | 0,57 | 238% |
| 21 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №62 Кегостров Приморского района Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (1 шт.) | 0,01 | 0,21 | 0,20 | 1659% |
| 22 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ №9н г. Архангельска Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (1 шт.) | 0,01 | 0,53 | 0,52 | 4384% |
| 23 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №302 Лименда г. Котласа Архангельской области с заменой существующего устройства на основе реле РЧ-1 на микропроцессорное устройство (1 шт) | 0,02 | 0,20 | 0,18 | 1155% |
| 24 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №312 Савватия Котласского района Архангельской области с заменой существующего устройства на основе реле РЧ-1 на микропроцессорное устройство (1 шт) | 0,02 | 0,25 | 0,23 | 1464% |
| 25 | Модернизация системы АЧР ПС 35/10 кВ №315 КПД г.Котласа Архангельской области с заменой существующего устройства на основе реле РЧ-1 на микропроцессорное устройство (1 шт) | 0,02 | 0,15 | 0,13 | 831% |
| 26 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ №341 Ильинск Вилегодского района Архангельской области с заменой существующего устройства на основе реле РЧ-1 на микропроцессорное устройство (1 шт) | 0,02 | 0,16 | 0,14 | 897% |
| 27 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №362 Лена (1 шт.) | 0,12 | 0,13 | 0,01 | 9% |
| 28 | Модернизация АСДУ ПС "Красноборск-2" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 29 | Модернизация АСДУ "Лена" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 30 | Модернизация АСДУ "Савватия" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 31 | Модернизация АСДУ "Шипицино" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 32 | Модернизация АСДУ "Яренск" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 33 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №134 Шалакуша Плесецкого района Архангельской области с заменой существующих устройств на основе реле РЧ-1 на микропроцессорные устройства (1 шт.) | 0,01 | 0,07 | 0,06 | 514% |
| 34 | Модернизация АСДУ "Кодино" для реализации Программы ССПИ (210 шт.) | 0,04 | 0,17 | 0,13 | 322% |
| 35 | Реконструкция заходов КЛ-10 кВ от ПС-220/110/35/10 кВ «Вельск» в г.Вельск Архангельской области | 0,00 | 0,17 | 0,17 | 39243% |
| 36 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Архэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (2 этап) (516 шт.) | 12,35 | 12,83 | 0,49 | 4% |
| 37 | Реконструкция АТС в ПО Вельских электрических сетей | 0,73 | 4,81 | 4,09 | 561% |
| 38 | Реконструкция Вельского РЭС производственного отделения «Вельские электрические сети» в части оснащения инженерно-техническими средствами охраны» ИТСО (152 кв.м.) | 1,23 | 1,51 | 0,28 | 22% |
| 39 | Модернизация телефонной станции филиала "Архэнерго" (400 шт.) | 0,66 | 6,76 | 6,10 | 923% |
| 40 | Приобретение сетевого коммутатора уровня ядра QTECH QSW-8200-28T-AC-DC (10 шт.) | 0,73 | 0,74 | 0,01 | 2% |
| 41 | Приобретение МФУ черно-белой печати (формат А3) типовая конфигурация (ТМФУ1,2) (6 шт.) | 1,31 | 1,88 | 0,57 | 43% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **26,63** | **58,64** | **32,02** | **120%** |

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 412 897,64 тыс. руб. Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
|  | Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 50,59 | 0,04 | -50,55 | -100% |
| 1 | Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 0,94 | 0,39 | -0,55 | -59% |
|  | Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 6,10 | 0,50 | -5,60 | -92% |
| 2 | Строительство и подключение к существующим электрическим сетям нового РП №40 (1135А/11 от 16.05.2011 Системный оператор Единой энергетической системы Архангельское РДУ) (РП - шт., КЛ 10 кВ 4,29 км, ячейки 2 шт.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -74% |
| 3 | Строительство ТП-10/0,4кВ по ул. Логинова в г. Архангельске со строительством КЛ-10кВ от ПС-14 и ТП-90А с монтажом линейных ячеек в существующей ТП-90А (ООО "Дом на Логинова", 15-00373А/15 от 31.03.2015) (2КТП 10/04 кВ 0,63 МВА; КЛ 10 кВ - 1,32 км; ячейки - 2 шт.) | 4,43 | 0,00 | -4,43 | -100% |
| 4 | Строительство двухтрансформаторной ТП-10/0,4 кВ мощностью 2х250 кВА, ВЛЗ-10 кВ протяженностью 1,2 км, двух ЛЭП-0,4 кВ протяженностью 0,2 км каждая, перенос проводов в пролётах ВЛ-10-149-24 (Поселок), ВЛ-0,4 кВ ф. №1 от ТП-16 "База Х.П.", ВЛ-0,4 кВ ф. №3 от ТП-17 "Леспромхоз" , установка дополнительной траверсы на ВЛ-10-149-27 (ККЗ-2) в п. Коноша Коношского района Архангельской области (УМВД России по Архангельской области №15-00801П/15 от 10.04.2015) | 5,17 | 0,00 | -5,17 | -100% |
| 5 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (КЛ-10 кВ от ПС № 38 (1с.ш.) до РП-1 (1 с.ш.))(19.04.2013 768А/13  РУ ФСБ России по Архангельской области 3186А/13 от 25.10.2013 Камазтрансавто) | 8,90 | 0,00 | -8,90 | -100% |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6 №7 в г. Архангельске в части замены силовых трансформаторов мощностью 2х25 МВА на трансформаторы мощностью 2х40 МВА (ООО МРТС Терминал 15-02787А/15 от 28.09.2015) | 46,05 | 0,00 | -46,05 | -100% |
| 7 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске. РП-3.(4365А/13 от 28.01.2014  ИП Казаринов Виктор Евгеньевич 15-00766А/14 от 19.06.2014  ООО Борей-Инвест) | 5,02 | 0,11 | -4,91 | -98% |
| 8 | Реконструкция ТП-557 в г.Архангельске с заменой трансформаторов и монтажом линейных панелей в РУ-0,4кВ (ОАО "Северянка", 2832А/10 от 04.04.11) | 1,99 | 0,00 | -1,99 | -100% |
| 9 | Реконструкция ПС-70 110/35/10 кВ "Жаровиха" в г.Архангельске в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,13 | 0,01 | -0,11 | -90% |
| 10 | Реконструкция ПС-27 110/35/10 кВ "Северодвинская" в г.Северодвинск в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,98 | 0,72 | -0,25 | -26% |
| 11 | Реконструкция ПС-110/10 кВ "Двинской Березник" п.Н.Чажестрово установка шунтирующего реактора, реконструкция ОРУ-110кВ | 3,03 | 0,01 | -3,03 | -100% |
| 12 | Реконструкция ПС-203 110/10 кВ "Заячерецкая" Устьянскго района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,16 | 0,00 | -0,16 | -100% |
| 13 | Реконструкция ПС-341 110/35/10 кВ «Ильинск», Вилегодского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,14 | 0,06 | -0,07 | -54% |
| 14 | Реконструкция маслосборников и маслоприемников ПС 102 в ПЭС | 0,22 | 0,00 | -0,22 | -100% |
| 15 | Реконструкция ПС-115 110/6 кВ Пуксоозеро, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,28 | 0,28 | -0,01 | -3% |
| 16 | Реконструкция ПС-116 110/10 кВ Онега, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,32 | 0,28 | -0,04 | -13% |
| 17 | Реконструкция ПС-119 110/10 кВ Скарлахта Плесецкого района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА (2 шт.) | 0,66 | 0,39 | -0,27 | -41% |
| 18 | Реконструкция ПС-401 35/6 кВ Мезенская ДЭС в г.Мезень в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,82 | 0,70 | -0,11 | -14% |
| 19 | Реконструкция ПС-229 35/10 кВ "ШЛПБ» Устьянского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,89 | 0,00 | -0,89 | -100% |
| 20 | Реконструкция ПС-313 35/10 кВ «Песчанка», Котласского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 2,33 | 1,90 | -0,44 | -19% |
| 21 | Реконструкция ПС-364 35/10 кВ «Устьевская», Ленского района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,39 | 0,04 | -0,35 | -89% |
| 22 | Реконструкция ПС-114 35/10 кВ ППТФ, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,28 | 0,28 | -0,01 | -2% |
| 23 | Реконструкция ПС-128 35/10 кВ Чекуевская, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,34 | 0,28 | -0,06 | -18% |
| 24 | Реконструкция ПС-135 35/10 кВ Макаровская, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,30 | 0,28 | -0,02 | -7% |
| 25 | Реконструкция ПС-140 35/10 кВ Климовская, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,60 | 0,55 | -0,05 | -8% |
| 26 | Реконструкция ПС-120 35/6 кВ Наволок Плесецкого района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,33 | 0,20 | -0,13 | -39% |
| 27 | Реконструкция ПС-121 35/10 кВ Волошевская, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,30 | 0,28 | -0,02 | -7% |
| 28 | Реконструкция ПС-132 35/10 кВ Самково Плесецкого района Архангельской области, в части замены масляных выключателей на вакуумные выключатели с заменой РЗА | 0,33 | 0,20 | -0,13 | -40% |
| 29 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (РУ-10 кВ ПС № 55) | 2,52 | 0,00 | -2,52 | -100% |
| 30 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске. РП-6. | 4,07 | 2,25 | -1,82 | -45% |
| 31 | Реконструкция распределительных сетей в г. Архангельске для резервирования питающих центров: установка дополнительных ячеек в ТП № 405 и ТП № 84, установка шкафа КРУ в ТП №2, установка РП-10 кВ в районе ТП-102 , сооружение КЛ-10 кВ для подключения РП-10 кВ и изменение схемы подключения существующих КЛ (РП - шт.; КЛ 10 кВ - 7,13 км; ячейки - 4 шт.; шкаф КРУ - 1 шт.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -71% |
| 32 | Реконструкция распределительных сетей в г. Архангельске для резервирования питающих центров: установка РП-10 кВ в 6 микрорайоне, сооружение КЛ-10 для подключения РП-10 кВ к существующей КЛ ПС №66 - ТП № 440 (РП - 1 шт.; 2 ТМГ – 1МВА, КЛ 10 кВ - 0,379 км) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -57% |
| 33 | Реконструкция РП-2 в г. Вельске | 10,08 | 2,84 | -7,24 | -72% |
| 34 | Реконструкция систем связи ПС "Брин-Наволок" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,22 | -2,15 | -91% |
| 35 | Реконструкция систем связи ПС "Кехта" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 1,04 | -1,32 | -56% |
| 36 | Реконструкция первичного оборудования АСДУ ПС 110 кВ Терентьевская производственного отделения "Вельские электрические сети" (2 компл) | 9,06 | 1,43 | -7,63 | -84% |
| 37 | Реконструкция систем связи ПС "Родионовская" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,21 | -2,15 | -91% |
| 38 | Реконструкция систем связи ПС"Важская" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,15 | -2,21 | -94% |
| 39 | Реконструкция систем связи ПС "Усть-Паденьга" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,29 | -2,07 | -88% |
| 40 | Реконструкция систем связи ПС "Благовещенск" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,29 | -2,07 | -88% |
| 41 | Реконструкция систем связи ПС "Борок" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,25 | -2,11 | -89% |
| 42 | Реконструкция систем связи ПС "Шеговары" для реализации Программы ССПИ (2 шт.) | 2,36 | 0,29 | -2,08 | -88% |
| 43 | Реконструкция первичного оборудования АСДУ подстанции "Чаплино" (15 шт.) | 5,17 | 0,27 | -4,90 | -95% |
| 44 | Реконструкция Мезенской ДЭС в части замены дизель-генераторов №1, 2 (2 шт.) | 48,57 | 0,88 | -47,69 | -98% |
| 45 | Техническое перевооружение ПС №70 г.Архангельска Архангельской области с оснащением ячеек 10 кВ защитами от дуговых замыканий (22 ячейки) | 0,61 | 0,25 | -0,36 | -60% |
| 46 | Техническое перевооружение ПС-123 Малошуйка Онежского района Архангельской области с оснащением ячеек 10 кВ защитами от дуговых замыканий (12 ячеек) | 1,18 | 0,16 | -1,02 | -86% |
| 47 | Техническое перевооружение ПС №102 Плесецкого района Архангельской области с оснащением ячеек 6 кВ защитами от дуговых замыканий (12 ячеек) | 1,18 | 0,32 | -0,86 | -73% |
| 48 | Техническое перевооружение ПС №10 г.Архангельска Архангельской области с оснащением ячеек 10 кВ защитами от дуговых замыканий (22 ячейки) | 0,61 | 0,27 | -0,34 | -55% |
| 49 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №2 Привокзальная (2 шт.) | 0,24 | 0,03 | -0,21 | -89% |
| 50 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №38 (2 шт.) | 0,24 | 0,06 | -0,18 | -75% |
| 51 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ №36 (1 шт.) | 0,12 | 0,03 | -0,09 | -77% |
| 52 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ №55 (2 шт.) | 0,24 | 0,04 | -0,20 | -82% |
| 53 | Модернизация ССПИ ПС 110кВ Холмогоры ПО "АЭС" (70 шт.) | 2,54 | 0,17 | -2,37 | -93% |
| 54 | Модернизация ССПИ ПС 110кВ Брин-Наволок ПО "АЭС" (70 шт.) | 2,54 | 0,17 | -2,37 | -93% |
| 55 | Модернизация ССПИ ПС 110кВ Орлецы ПО "АЭС" (70 шт.) | 2,54 | 0,17 | -2,37 | -93% |
| 56 | Модернизация ССПИ ПС 110кВ Сольвычегодск ПО "КЭС" (1 комплекс.). | 2,54 | 1,17 | -1,37 | -54% |
| 57 | Модернизация АСДУ ПС "Лименда" для реализации Программы ССПИ (1 комплекс.) | 2,45 | 0,17 | -2,28 | -93% |
| 58 | Модернизация АСДУ ПС "Каргополь" для реализации Программы ССПИ (70 шт.) | 2,45 | 0,17 | -2,28 | -93% |
| 59 | Модернизация АСДУ ПС "СПТФ" для реализации Программы ССПИ (70 шт.) | 2,45 | 0,17 | -2,28 | -93% |
| 60 | Модернизация АСДУ ПС "Шалакуша" для реализации Программы ССПИ (70 шт.) | 2,45 | 0,17 | -2,28 | -93% |
| 61 | Модернизация АСДУ ПС "Подрезовская" для реализации Программы ССПИ (140 шт.) | 2,45 | 0,17 | -2,28 | -93% |
| 62 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Дв.Березник-Важская в части расширения просек в Виноградовском районе Архангельской области (17,90 га) | 0,16 | 0,08 | -0,07 | -47% |
| 63 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Няндома-Каргополь в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (80.30 га) | 11,99 | 11,16 | -0,83 | -7% |
| 64 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Няндома-СПТФ в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (6,20 га) | 0,93 | 0,14 | -0,78 | -84% |
| 65 | Реконструкция ВЛ-110 кВ СПТФ-Волошка в части расширения просек для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» (63,50 га) | 9,48 | 2,68 | -6,80 | -72% |
| 66 | Реконструкция ВЛ-110 кВ СОБР-1 в части расширения просек в Плесецком районе Архангельской области (37,80 га) | 0,24 | 0,17 | -0,07 | -30% |
| 67 | Реконструкция ВЛ-110 кВ СОБР-2 в части расширения просек в Плесецком районе Архангельской области (15,90 га) | 0,10 | 0,09 | -0,01 | -14% |
| 68 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Ровдино-Ивановская в части расширения просек в Шенкурском районе Архангельской области (34,50 га) | 0,30 | 0,16 | -0,14 | -46% |
| 69 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Строевская-Бестужево в части расширения просек в Устьянском районе Архангельской области (30,70 га) | 0,27 | 0,14 | -0,13 | -49% |
| 70 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Едемская-Строевская в части расширения просек в Устьянском районе Архангельской области (18,20 га) | 0,16 | 0,08 | -0,07 | -47% |
| 71 | Реконструкция распределительных сетей в г. Архангельске для резервирования питающих центров. II этап. Сооружение РП-10 кВ в районе ТП-34 (с учетом перспективы технологического присоединения объектов САФУ) с подключением от ПС №1 и ПС №2 (2 пусковой комплекс: подключение БРТП к ПС №1) (КЛ 10 кВ -2х 0,938 км) | 12,40 | 5,20 | -7,20 | -58% |
| 72 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (КЛ-10 кВ от ПС №55 (2 с.ш.) до РП-6 (1 с.ш.)) | 12,20 | 6,90 | -5,30 | -43% |
| 73 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (КЛ-10 кВ от ПС №27 (2 с.ш.) до РП-3 (1 с.ш.)) | 5,82 | 0,08 | -5,74 | -99% |
| 74 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске (Дополнительная КЛ-10 кВ от ПС №27 (2 с.ш.) до РП-3 (1 с.ш.)) | 10,10 | 0,07 | -10,03 | -99% |
| 75 | Реконструкция сетей в г.Северодвинске. РП в районе ПС № 27. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -53% |
| 76 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии в количестве 1115 шт. на границе балансовой принадлежности ПО "Архангельские электрические сети» | 52,37 | 0,00 | -52,37 | -100% |
| 77 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии в количестве 528 шт. на границе балансовой принадлежности и участков сети с максимальными потерями (фидера 6(10)кВ) для нужд ПО «Вельские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» | 40,00 | 0,00 | -40,00 | -100% |
| 78 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности ПО Котласские электрические сети» (183 точки учета) | 1,35 | 0,00 | -1,35 | -100% |
| 79 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности ПО Плесецкие электрические сети» (543 точек учета) | 79,90 | 0,00 | -79,90 | -100% |
| 80 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии в количестве 1458 шт. на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Архэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (3 этап) | 0,36 | 0,00 | -0,36 | -100% |
| 81 | Реконструкция автоматической системы пожарной сигнализации на РПБ-3 ПО "Архангельские электрические сети" в г. Архангельске (7980 м) | 1,20 | 0,47 | -0,72 | -61% |
| 82 | Реконструкция топливного склада нефтепродуктов для опасного производственного объекта «Мезенская ДЭС» с заменой вертикального резервуара РВС-700 №4 на резервуар вертикальный стальной РВС-1000 | 8,46 | 2,10 | -6,36 | -75% |
| 83 | Реконструкция Виноградовского РЭС производственного отделения «Вельские электрические сети» в части оснащения инженерно-техническими средствами охраны» ИТСО (1150 кв.м.) | 2,60 | 2,55 | -0,05 | -2% |
| 84 | Техническое перевооружение здания ОПУ ПС-134 в п. Шалакуша в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (141 кв. м.) | 0,16 | 0,10 | -0,05 | -34% |
| 85 | Техническое перевооружение здания Семеновского мастерского участка Верхнетоемского РЭС в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (501 кв.м.) | 0,39 | 0,26 | -0,13 | -34% |
| 86 | Техническое перевооружение здания Кодимского мастерского участка Верхнетоемского РЭС в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1275,3 кв.м.) | 1,00 | 0,29 | -0,71 | -71% |
| 87 | Техническое перевооружение административного здания РПБ Верхнетоемского РЭС в части установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (505,2 кв.м.) | 0,39 | 0,30 | -0,09 | -23% |
| 88 | Приобретение УАЗ 390995-460 (2 шт.) | 1,36 | 0,00 | -1,36 | -100% |
| 89 | Приобретение поверочной установки УПП8531/М т (1 шт.) | 0,43 | 0,00 | -0,43 | -100% |
| 90 | Приобретение магазина сопротивлений Р40103 (1 шт.) | 0,22 | 0,00 | -0,22 | -100% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **464,55** | **51,65** | **412,90** |  |

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

base_1_287253_32797 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС;

base_1_287253_32798 - объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-2) долгосрочного периода регулирования.

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

base_1_287253_32799 - учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2017 год Исполнителем проведен расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2017 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2017 год, а также расчет корректировки приведены ниже.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб.** | **Объем планового финансирования, тыс. руб.** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб.** | **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 | 475 106 |  |  |  |
| 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 |  | 491 174,20 |  |  |
| 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) |  |  |  | 251 310,84 |  |
| 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)) |  |  | 26 626,25 | 58 643,96 | - 32 017,71 |
| 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)) |  |  | - | 141 019,93 | -141 018,93 |
| 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)) |  |  | 464 542,25 | 51 644,61 | 412 897,64 |
| 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) |  |  |  | 78 273,20 |  |

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

* 51% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 16% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

| № п/п | Наименование показателя | Составляющая корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» | |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчет за 2017 год | Отчет за 2017 год с учетом пообъектного анализа финансирования инвестиционных мероприятий (без учета скорректированной инвестиционной программы) |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год, тыс. руб. без НДС | 475 106 | |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб. без НДС | 491 174,20 | |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. без НДС | 251 310,84 | 78 273,20 |
| 4 |  | 0,51 | 0,16 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, млн. руб. | -232 016,51 | -399 392,58 |

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, 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 «Архэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг. Исполнитель рекомендует при подготовке материалов представлять в орган регулирования документы, подтверждающие финансирование мероприятий, направленных на развитие существующей инфраструктуры, отсутствующих в инвестиционной программе, за счет привлеченных средств.

С целью недопущения проведения отрицательной корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнитель рекомендует исключать разночтения отраженных показателей во всех представляемых формах отчетов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Архэнерго» и учитывать рекомендации, данные Исполнителем в рамках проведения анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год, при разработке предложений по величине корректировки НВВ в связи с исполнение (неисполнением) инвестиционной программы в рамках процедуры формирования тарифно-балансовых решений на последующие периоды регулирования, а именно:

* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
* акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
* справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
* товарные накладные;
* справки по распределению косвенных затрат;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии дополнительно прикладывать документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по техническому присоединению – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
* для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках модернизации, реконструкции или технического перевооружения – обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации в целях ликвидации последствий аварий; предписания государственных надзорных и контролирующих органов, экспертные заключения о необходимости выполнения мероприятий;
* инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии дополнительно прикладывать документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
* для инвестиционных проектов, имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сводка затрат; сводный сметный расчет, разработанный в составе утвержденной в соответствии с законодательством о градостроительной деятельности проектной документации; пояснительная записка к сметной документации по инвестиционному проекту; копия решения об утверждении проектной документации.
* для инвестиционных проектов, не имеющих утвержденную проектно-сметную документацию - сметный расчет стоимости реализации инвестиционного проекта, составленный в ценах, сложившихся ко времени составления такого сметного расчета, в том числе с использованием укрупненных сметных нормативов и другой ценовой информации (в сметном расчете указываются использованные документы и источники ценовой информации); копии документов, использованных в качестве источников ценовой информации для подготовки сметного расчета по инвестиционному проекту.
  1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», проведенных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб.** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки на 2019 года (включая величину сглаживания, отнесенную на 2020-2023 гг.)** | **4 210 609** | **- 123 111** | **- 110 637** | **12474** |
| корректировка подконтрольных расходов | - 9 355 | - 13 375 | - 13 375 |  |
| корректировка неподконтрольных расходов | 3 560 380 | 309 973 | 309 973 |  |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | 258 287 | - 489 039 | - 489 039 |  |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 105 068 | 105 089 | 105 089 |  |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 64 752 | 64 752 | 64 752 |  |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) ИП | 4 586 | - 368 767 | - 368 767 |  |
| корректировка неподконтрольных расходов, распределяемая в целях сглаживания изменения тарифов (недоучтенные корректировки 2016 года в НВВ 2018 года) | 226 892 | 268 256 | 280 730 | 12 474 |

Обобщая изложенную выше информацию, Исполнитель отмечает, что Агентством по тарифам и ценам Архангельской области:

* при определении накопленной величины расходов за 2016 год, не учтенных при установлении регулируемых цен на 2018 год - не применен индекс потребительских цен к величине «недоучтенных» в 2018 году расходов, предусмотренный пунктом 11 Методических указаний №98-э.

**В связи с вышеуказанным, по мнению Исполнителя, величина необоснованно неучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Агентства по тарифам и ценам Архангельской области на 2019 год составила 12 474 тыс. руб.**

**Принимая во внимание результаты анализа подконтрольных, неподконтрольных расходов и размера корректировок необходимой валовой выручки величина корректировок, распределяемая в целях сглаживания тарифов на 2020-2023 гг. должна составить:**

| **Наименование показателя** | **Агентство по тарифам и ценам Архангельской области** | **Значение по мнению Исполнителя**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы (по методу ЭОР) | 2 261 762 | 2 409 291 |
| Неподконтрольные расходы | 2 059 013 | 2 081 084 |
| Корректировки необходимой валовой выручки, включаемые в НВВ 2019 года | - 123 111 | - 110 637 |
| Общая НВВ содержание электрических сетей (без учета потерь и услуг ТСО) по данным исполнителя | 4 197 664 | 4 379 738 |
| Величина НВВ при соблюдении предельных индексов изменения единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (утвержденное значение) | 4 535 060 | 4 535 060 |
| Величина сглаживания, отнесенная на 2020-2023 гг. | - 337 396 | - 155 322 |

**При этом, учитывая факт, отраженный Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в Экспертном заключении о переносе величины излишне полученного дохода в размере 337 396 тыс. руб. на период 2020-2023 гг., общая величина необоснованно определенная и предложенная к исключению Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в 2020-2023 гг. составляет 182 074 тыс. руб. (337 396 тыс. руб. – 155 322 тыс. руб.).**

1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.**

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» «Архэнерго» за 2017-2018 гг., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

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

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки учтенные в 2019** | | **Корректировки по данным Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 945 268 | 2 445 050 | 499 782 | 26% | -13 375 | корректировка подконтрольных расходов | - 13 375 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 193 953 | 1 425 745 | 231 792 | 19% |  |  |  |  |
| в т.ч. Управленческие расходы | тыс. руб. | 63 404 | 144 691 | 81 287 | 128% |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 791 238 | 5 296 265 | 3 505 027 | 196% | 309 973 | корректировка неподконтрольных расходов | 309 973 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. | 0 | 533 762 | 533 762 | 100% |  |  |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 3 049 912 | 3 049 912 | 100% |  |  |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 475 106 | 447040 | -28065,6 | -6% | -368 767 | корректировка ИП | -368 767 | корректировка ИП |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -139 200 |  |  |  |  |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **3 597 306** | **7 741 315** | **4 144 009** | **115%** | **-151 643** | корректировка по доходам (без учета перенесенного сглаживания на 2020-2023 ) | **-151 643** | корректировка по доходам (без учета перенесенного сглаживания на 2020-2023 ) |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 194,82 | 3 550,62 | 356 | 11% |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 400,95 | 317,58 | -83 | -21% |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 3 359,40 | 3 258,58 | -101 | -3% |  |  |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 346 953 | 1 034 867 | -312 086 | -23% | 105 089 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 105 089 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 944 259** | **8 776 182** | **3 831 923** | **78%** |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб. | 361 342 | 361 342 | 0 | 0% |  |  |  |  |
| НВВ котловая | тыс.руб. | 5 305 601 | 9 137 525 | 3 831 924 | 72% | -118 723 |  | - 118 723 |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс.руб. | \* | 5 047 314 | -258 287 | -5% |  |  |  |  |

Примечание:

1. В составе корректировок в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг и корректировка по учету неучтенных неподконтрольных расходов за 2016 год
2. Информация о фактических расходах 2017 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год.

В 2017 году наблюдается превышение как операционных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2017 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонения от установленного регулирующим органом уровня 19%) и содержание исполнительного аппарата (отклонение от плановых значений более чем в 2 раза). Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен, а также фактическая величина условных единиц отклонились от плановых значений 2017 года, в состав НВВ 2019 года регулирующим органом была включена отрицательная величина корректировки подконтрольных расходов в размере (-13 375) тыс. руб.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2017 года, сформировалось за счет невключения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и резервов по сомнительным долгам.

При проведении Агентством по тарифам и ценам Архангельской области корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, величина которой составила 309 973 тыс. руб., данные расходы (расходы на обслуживание заемных средств и резервы по сомнительным долгам) были учтены регулирующим органом, но в объемах существенно ниже фактических значений (расходы на обслуживание заемных средств: факт 533 762 тыс. руб., учтенные при корректировке – 304 401 тыс. руб.; расходы по сомнительным долгам: факт 3 049 912 тыс. руб., учтенные расходы – 13 145 тыс. руб.).

Позиция регулирующего органа по определению величины обоснованного размера расходов на обслуживание кредитных ресурсов основывалась на признании в качестве обоснованной величины ссудной задолженности - ссудную задолженность равную величине просроченной дебиторской задолженности. Принимая во внимание, что величина фактической ссудной задолженности, распределенная на филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» значительно превышает размер просроченной дебиторской задолженности, расходы на обслуживание заемных средств, принятые при корректировке неподконтрольных расходов, существенно ниже фактических затрат.

Позиция по невключению в полном объеме резервов по сомнительным долгам в состав неподконтрольных расходов за 2017 год была изложена в Апелляционном определении Верховного суда РФ от 05.12.2019 по делу № 1-АРА-19 и решении Архангельского областного суда от 08 июля 2019 года по делу №3А-476/2019.

В 2017 году в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» сформировались выпадающие доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» составила 105 089 тыс. руб. Указанная величина выпадающих расходов была заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» и учтена в полном объеме Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

Так же в составе НВВ 2019 года Агентством по тарифам и ценам Архангельской области были учтены корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности (-151 643 тыс. руб.) и корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) Инвестиционной программы 2017 года   
(- 368 767 тыс. руб.).

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 2017 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2017 год постановлениями от 29.12.2016 № 71-э/6 и от 14.07.2017 № 33-э/1.

Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год

| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 832 158,69 | 91,59 | 1,808420 | 949 244,46 | 106,69 | 1,825760 |
| СН1 | 966 186,88 | 186,52 | 2,258500 | 1 106 271,24 | 221,67 | 2,463950 |
| СН2 | 898 314,40 | 468,97 | 3,075330 | 1 079 239,29 | 640,49 | 3,186590 |
| НН | 644 425,21 | 670,47 | 3,856530 | 879 930,22 | 883,12 | 3,990240 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 832 158,69 |  | 1,716830 | 949 244,46 |  | 1,719070 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 1,08604 |  |  | 1,08925 |
| Категория 2\* |  |  | 0,28714 |  |  | 0,24800 |
| Категория 3\* |  |  | 0,10487 |  |  | 0,09793 |
| Категория 4.1\* |  |  | 0,10487 |  |  | 0,09793 |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,08604 |  |  | 1,08925 |
| Категория 4.3\* |  |  | 0,28714 |  |  | 0,24800 |
| Категория 4.4\* |  |  | 1,08604 |  |  | 1,08925 |

Утвержденные балансовые показатели на 2017 год

| **Потребители** | **Балансовые показатели** | |
| --- | --- | --- |
| **с 01.01.2017 по 30.06.2017** | **с 01.07.2017 по 31.12.2017** |
| **тыс. кВтч** | **тыс. кВтч** |
| Прочие потребители | 773 165 | 839 926 |
| ВН | 260 744 | 245 325 |
| СН1 | 62 975 | 63 993 |
| СН2 | 240 642 | 251 951 |
| НН | 131 563 | 207 577 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 77 241 | 71 080 |
| Население | 334 706 | 322 574 |
| Категория 1 | 146 379 | 140 624 |
| Категория 2 | 62 118 | 56 312 |
| Категория 3 | 105 366 | 105 229 |
| Категория 4.1 | 10 657 | 9 625 |
| Категория 4.2 | 5 469 | 6 500 |
| Категория 4.3 | 1 624 | 1 474 |
| Категория 4.4 | 3 092 | 2 810 |

Необходимая валовая выручка на услуги по передаче электрической энергии другим сетевым организациям определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) сетевым организациям и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2017 год постановлением от 30.12.2016 №72-э/1.

**Утвержденные индивидуальные тарифы**

**на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год**

| Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) |
|
| руб./МВт. мес. | руб./кВтч. | руб./кВтч. | руб./МВт. мес. | руб./кВтч. | руб./кВтч. |
| ООО «Архангельское специализированное энергетическое предприятие» | 307 564,58 | - | 0,55793 | 3 653864,74 | - | 6,62794 |
| ООО «Архангельская транс национальная компания» | 264 283,73 | - | 0,47942 | 331 554,14 | - | 0,60141 |
| МУП "Горсвет" | 547 537,94 | - | 1,09508 | 556 812,37 | - | 1,11362 |
| ООО "Трансресурс" | 188 448,50 | - | 0,34445 | 179 995,46 | - | 0,30363 |
| АО "Архангельский ЦБК" | 695 289,52 | - | 1,26128 | 709 629,01 | - | 1,28734 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 623 662,36 | - | 1,13172 | 518 707,74 | - | 0,94110 |
| ООО "Архсвет" | 902 609,50 | - | 1,63726 | 901 979,33 | - | 1,63648 |
| ООО «Транс-электро» | 483 595,84 | - | 0,87728 | 329 086,65 | - | 0,59700 |
| ОАО «ЦС «Звездочка» | 582 008,92 | - | 1,05310 | 537 030,96 | - | 0,97172 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 603 219,42 | - | 1,09441 | 618 026,57 | - | 1,12101 |
| МУП «Мирнинские электросети» | 451 168,93 | - | 0,81846 | 386 121,18 | - | 0,70043 |
| МУП «Электросетевое предприятие» МО «Каргопольское» | 345 101,44 | - | 0,62600 | 202 734,36 | - | 0,36780 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 317 185,49 | - | 0,57541 | 260 329,04 | - | 0,47225 |
| МУП "Новодвинская энергетическая сетевая компания" | 1 606 991,51 | - | 2,91487 | 1 342 992,25 | - | 2,43638 |
| ИП Палкин П.А. | 256 274,24 | - | 0,46476 | 211 166,76 | - | 0,38324 |

**Плановые объемы передачи**

**электрической энергии (мощности) сетевым организациям на 2017 год**

| ТСО | Плановые натуральные показатели | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем | | Мощность | |
| 1 полугодие | 2 полугодие | 1 полугодие | 2 полугодие |
| тыс. кВтч. | тыс. кВтч. | МВт | МВт |
| ООО «Архангельское специализированное энергетическое предприятие» | 96 974,10 | - | 29,32 | - |
| ООО «Архангельская транс национальная компания» | 18 690,80 | 17 875,30 | 5,65 | 5,40 |
| МУП "Горсвет" | 30 573,03 | 29 826,01 | 10,19 | 9,94 |
| ООО "Трансресурс" | 5 777,40 | 5 406,40 | 1,76 | 1,52 |
| АО "Архангельский ЦБК" | 32 430,40 | 32 869,10 | 9,81 | 9,94 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 3 286,60 | 2 639,00 | 0,99 | 0,80 |
| ООО "Архсвет" | 6 010,20 | 5 747,60 | 1,82 | 1,74 |
| ООО «Транс-электро» | 13 719,30 | 12 293,70 | 4,15 | 3,72 |
| ОАО «ЦС «Звездочка» | 26 259,20 | 24 713,80 | 7,92 | 7,45 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 11 898,90 | 10 538,90 | 3,60 | 3,19 |
| МУП «Мирнинские электросети» | 26 089,00 | 22 825,50 | 7,89 | 6,90 |
| МУП «Электросетевое предприятие» МО «Каргопольское» | 12 552,70 | 11 171,80 | 3,80 | 3,38 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 29 283,50 | 27 412,60 | 8,85 | 8,29 |
| МУП "Новодвинская энергетическая сетевая компания" | 9 771,40 | 9 406,10 | 2,95 | 2,84 |
| ИП Палкин П.А. | 3 712,10 | 3 236,60 | 1,12 | 0,98 |

**Плановая выручка на 2017 год**

| Наименование | 1 полугодие | 2 полугодие | 2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Плановая выручка- всего, в т.ч.** | **2 474 525** | **2 747 993** | **5 222 517** |
| **Прочие потребители (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **1 993 806** | **2 358 919** | **4 352 724** |
| ВН | 471 535 | 447 905 | 919 440 |
| СН1 | 142 228 | 157 676 | 299 904 |
| СН2 | 740 053 | 802 863 | 1 542 917 |
| НН | 507 378 | 828 283 | 1 335 661 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 132 610 | 122 191 | 254 801 |
| **Население (по единым (котловым) тарифам) – всего, в т.ч.** | **198 740** | **188 896** | **387 636** |
| Категория 1 | 158 974 | 153 174 | 312 148 |
| Категория 2 | 17 837 | 13 965 | 31 802 |
| Категория 3 | 11 050 | 10 305 | 21 355 |
| Категория 4.1 | 1 118 | 943 | 2 060 |
| Категория 4.2 | 5 940 | 7 081 | 13 021 |
| Категория 4.3 | 466 | 366 | 832 |
| Категория 4.4 | 3 356 | 3 063 | 6 419 |
| **ТСО (по индивидуальным тарифам)- всего, в т.ч.** | **281 979** | **200 178** | **482 157** |
| ООО «Архангельское специализированное энергетическое предприятие» | 54 105 | - | 54 105 |
| ООО «Архангельская транс национальная компания» | 8 961 | 10 750 | 19 711 |
| МУП "Горсвет" | 33 480 | 33 215 | 66 695 |
| ООО "Трансресурс" | 1 990 | 1 642 | 3 632 |
| АО "Архангельский ЦБК" | 40 904 | 42 314 | 83 218 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 3 720 | 2 484 | 6 203 |
| ООО "Архсвет" | 9 840 | 9 406 | 19 246 |
| ООО «Транс-электро» | 12 036 | 7 339 | 19 375 |
| ОАО «ЦС «Звездочка» | 27 654 | 24 015 | 51 669 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 13 022 | 11 814 | 24 836 |
| МУП «Мирнинские электросети» | 21 353 | 15 988 | 37 340 |
| МУП «Электросетевое предприятие» МО «Каргопольское» | 7 858 | 4 109 | 11 967 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 16 850 | 12 946 | 29 796 |
| МУП "Новодвинская энергетическая сетевая компания" | 28 482 | 22 917 | 51 399 |
| ИП Палкин П.А. | 1 725 | 1 240 | 2 966 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (5 222 517 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2017 год 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» «Архэнерго», определенной Агентством по тарифам и ценам Архангельской области. Отклонение составляет (-83 084) тыс. руб. (= 5 222 517 – 5 305 601)

В соответствии с информацией о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленной филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год в форме «Расчет выручки филиала «Архэнерго» за услуги по передаче электроэнергии за 2017 год», Исполнителем проанализирована фактическая товарная выручка за год в разрезе полугодий, а также произведено сопоставление фактической товарной выручки и плановой (расчетной) выручки на 2017 год.

| **Потребители** | **2017 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план, тыс. руб.** | | | **Выручка факт, тыс. руб.** | | | **Откл., тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план - млн. кВтч** | **факт - млн. кВтч** | **откл. млн. кВтч** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** | **1 полугодие 2017** | **2 полугодие 2017** | **Год** |
| **Всего** | **2 122,05** | **2 209,85** | **87,80** | **2 474 525** | **2 747 993** | **5 222 517** | **2 616 538** | **2 430 776** | **5 047 314** | **- 175 203** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **1 464,77** | **1 463,19** | **-1,59** | **1 993 806** | **2 358 919** | **4 352 724** | **2 088 096** | **2 031 323** | **4 119 419** | **- 233 305** |
| ВН | 506,07 | 524,40 | 18,33 | 471 535 | 447 905 | 919 440 | 450 172 | 477 996 | 928 168 | 8 728 |
| СН1 | 126,97 | 138,12 | 11,15 | 142 228 | 157 676 | 299 904 | 138 737 | 138 559 | 277 296 | - 22 609 |
| СН2 | 492,59 | 525,59 | 33,00 | 740 053 | 802 863 | 1 542 917 | 787 246 | 736 931 | 1 524 177 | - 18 740 |
| НН | 339,14 | 275,08 | -64,06 | 507 378 | 828 283 | 1 335 661 | 552 343 | 498 321 | 1 050 664 | - 284 997 |
| ГН (ВН) |  |  |  | 132 610 | 122 191 | 254 801 | 159 597 | 179 516 | 339 114 | 84 312 |
| **Население** | **657,28** | **746,66** | **89,38** | **198 740** | **188 896** | **387 636** | **230 755** | **215 584** | **446 339** | **58 703** |
| **ТСО по инд. тарифам - всего, в т.ч.** |  |  |  | **281 979** | **200 178** | **482 157** | **297 688** | **183 869** | **481 557** | **- 600** |
| ООО «Архангельское специализированное энергетическое предприятие» | \* | \* | \* | 54 105 | - | 54 105 | 54 105 | - | 54 105 | - |
| ООО «Архангельская транс национальная компания» | \* | \* | \* | 8 961 | 10 750 | 19 711 | 8 960 | 10 750 | 19 711 | 1 |
| МУП "Горсвет" | \* | \* | \* | 33 480 | 33 215 | 66 695 | 33 480 | 33 215 | 66 695 | 0 |
| ООО "Трансресурс" | \* | \* | \* | 1 990 | 1 642 | 3 632 | 2 084 | 2 088 | 4 172 | 541 |
| АО "Архангельский ЦБК" | \* | \* | \* | 40 904 | 42 314 | 83 218 | 36 516 | 31 821 | 68 337 | - 14 880 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | \* | \* | \* | 3 720 | 2 484 | 6 203 | 4 584 | 2 864 | 7 447 | 1 244 |
| ООО "Архсвет" | \* | \* | \* | 9 840 | 9 406 | 19 246 | 9 840 | 9 406 | 19 246 | - |
| ООО «Транс-электро» | \* | \* | \* | 12 036 | 7 339 | 19 375 | 32 067 | 19 499 | 51 565 | 32 190 |
| ОАО «ЦС «Звездочка» | \* | \* | \* | 27 654 | 24 015 | 51 669 | 27 353 | 5 307 | 32 660 | - 19 008 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | \* | \* | \* | 13 022 | 11 814 | 24 836 | 12 808 | 11 706 | 24 514 | - 322 |
| МУП «Мирнинские электросети» | \* | \* | \* | 21 353 | 15 988 | 37 340 | 20 338 | 16 130 | 36 468 | - 873 |
| МУП «Электросетевое предприятие» МО «Каргопольское» | \* | \* | \* | 7 858 | 4 109 | 11 967 | 8 162 | 4 096 | 12 259 | 292 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | \* | \* | \* | 16 850 | 12 946 | 29 796 | 17 192 | 12 775 | 29 967 | 172 |
| МУП "Новодвинская энергетическая сетевая компания" | \* | \* | \* | 28 482 | 22 917 | 51 399 | 28 482 | 22 917 | 51 399 | - 0 |
| ИП Палкин П.А. | \* | \* | \* | 1 725 | 1 240 | 2 966 | 1 715 | 1 296 | 3 011 | 45 |

Величина недополученной выручки за 2017 год, по мнению Исполнителя, составила 175 203 тыс. руб. Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2017 год и плановой выручкой на 2017 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Архангельской области (постановления Агентства по тарифам и ценам Архангельской области: № 71-э/6 от 29.12.2016, № 72-э/1 от 30.12.2016, № 33-э/1 от 14.07.2017) и балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год.

Величина недополученной выручки за 2017 год сформировалась в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для низкого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового значения составила 64,06 млн. кВт\*ч или 284 997 тыс. руб. без НДС.

По категории население сложилась обратная ситуация: фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 58 703 тыс. руб. без НДС.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2018 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2018 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2018** | **Факт 2018** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в 2020 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 996 620** | **2 533 047** | **536 427** | **27%** | -27 882 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 225 472 | 1 515 085 | 289 613 | 24% |  |  |
| в т.ч. Управленческие расходы | тыс. руб. | 65 078 | 150 758 | 85 680 | 132% |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 656 579** | **2 252 222** | **595 643** | **36%** | 245 120 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. |  | 482 014 | 482 014 | 100% |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. |  | 49 093 | 49 093 | 100% |  |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 430 864 | 472 881 | 42 017 | 10% | 0 | корректировка ИП |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | **403 960** |  |  |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **4 057 159** | **4 785 269** | **728 110** | **18%** | 406 629 | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 377,01 | 3 560,58 | 184 | 5% |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 423,81 | 319,44 | -104 | -25% |  |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 2 831,43 | 2 356,07 | -475 | -17% |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 200 000 | 752 617 | -447 383 | -37% | -13 077 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 257 160** | **5 537 886** | **280 727** | **5%** |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб. | 288 820 | 288 184 | -637 | 0% |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **5 545 980** | **5 826 070** | **280 090** | **5%** | **610 790** |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс.руб. | \* | 5 136 940 | -409 040 | -7% |  |  |

*Примечание: Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2020 года составляет 508 264,3 тыс. руб., в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии (73 028,87 тыс. руб.) и величина сглаживания (- 175 554,83 тыс. руб.)*

В 2018 году, аналогично 2017 году, наблюдается превышение как операционных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонение от планового уровня 24%) и содержание исполнительного аппарата (отклонение от планового уровня 132%).

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2018 года, сформировалось за счет не включения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и резервов по сомнительным долгам, а также в результате увеличения фактических амортизационных отчислений.

В 2018 году в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» сформировались недополученные доходы, учтенные регулирующим органом при утверждении необходимой валовой выручки на 2020 год:

* Корректировка неподконтрольных расходов учтена Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в размере 245 120 тыс. руб.
* Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности учтена Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в размере 406 629 тыс. руб.

Так же в составе НВВ 2020 года Агентством по тарифам и ценам Архангельской области были учтены отрицательные корректировки, а именно:

* Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере (-27 882) тыс. руб.;
* Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь в размере (- 13 077) тыс. руб.

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 2018 год.

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2018 год постановлениями от 27.12.2017 № 80-э/5, от 28.06.2018 №31-э/2, а так же приказа ФАС России №525/18 от 20.04.2018.

**Утвержденные единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год**

| **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **с 01.01.2018 по 30.04.2018** | | | **с 01.05.2018 по 30.06.2018** | | | **с 01.07.2018 по 31.12.2018** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **Ставка за содержание электрических сетей** | **Ставка на оплату технологического расхода (потерь)** | **Ставка за содержание электрических сетей** | **Ставка на оплату технологического расхода (потерь)** | **Ставка за содержание электрических сетей** | **Ставка на оплату технологического расхода (потерь)** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 949 244,46 | 105,62 | 1,824410 | 949 244,46 | 106,69 | 1,825760 | 977 721,79 | 66,24 | 1,880530 |
| СН1 | 1 106 271,24 | 219,45 | 2,459620 | 1 106 271,24 | 221,67 | 2,463950 | 1 139 459,38 | 141,89 | 2,537870 |
| СН2 | 1 079 239,29 | 634,08 | 3,177010 | 1 079 239,29 | 640,49 | 3,186590 | 1 111 616,47 | 376,00 | 3,282190 |
| НН | 879 930,22 | 877,06 | 3,989110 | 879 930,22 | 883,12 | 3,990240 | 906 328,12 | 429,81 | 4,142110 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 949 244,46 |  | 1,718790 | 949 244,46 |  | 1,719070 | 977 721,79 |  | 1,814290 |
| Население |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1 |  |  | 1,08925 |  |  | 1,08925 |  |  | 0,86437 |
| Категория 2 |  |  | 0,24800 |  |  | 0,24800 |  |  | 0,01000 |
| Категория 3 |  |  | 0,09793 |  |  | 0,09793 |  |  | 0,01000 |
| Категория 4.1 |  |  | 0,09793 |  |  | 0,09793 |  |  | 0,01000 |
| Категория 4.2 |  |  | 1,08925 |  |  | 1,08925 |  |  | 0,86437 |
| Категория 4.3 |  |  | 0,24800 |  |  | 0,24800 |  |  | 0,01000 |
| Категория 4.4 |  |  | 1,08925 |  |  | 1,08925 |  |  | 0,86437 |

**Утвержденные балансовые показатели на 2018 год**

| Потребители | Балансовые показатели | |
| --- | --- | --- |
| с 01.01.2018 по 30.06.2018 | с 01.07.2018 по 31.12.2018 |
| тыс. кВтч | тыс. кВтч |
| **Прочие потребители** | **829 641** | **764 401** |
| ВН | 232 085 | 252 576 |
| СН1 | 66 006 | 65 835 |
| СН2 | 239 225 | 265 906 |
| НН | 215 083 | 109 004 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 77 241 | 71 080 |
| Население | **342 620** | **317 853** |
| Категория 1 | 157 304 | 148 357 |
| Категория 2 | 59 279 | 61 814 |
| Категория 3 | 106 690 | 89 119 |
| Категория 4.1 | 10 851 | 10 378 |
| Категория 4.2 | 2 977 | 2 849 |
| Категория 4.3 | 1 808 | 1 754 |
| Категория 4.4 | 3 711 | 2 582 |

Необходимая валовая выручка на услуги по передаче электрической энергии другим сетевым организациям определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) сетевым организациям и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2017 год постановлением от 28.12.2017 №81-э/3.

**Утвержденные индивидуальные тарифы**

**на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год**

| **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **Ставка за содержание электрических сетей** | **Ставка на оплату технологического расхода (потерь)** | **Ставка за содержание электрических сетей** | **Ставка на оплату технологического расхода (потерь)** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./кВтч.** | **руб./кВтч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./кВтч.** | **руб./кВтч.** |
| ООО «АСЭП» | 473 949,30 | - | 0,85535 | 263 151,52 | - | 0,45772 |
| ОАО «АЭС» | 144 378,57 | - | 0,23460 | 12 720 810,19 | - | 20,70208 |
| МУП МГЭС | 600 094,57 | - | 1,04546 | 388 647,61 | - | 0,67709 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 434 183,80 | - | 0,75642 | 239 171,47 | - | 0,41668 |
| МУП «НЭСК» | 28 699,32 | - | 0,05000 | 1 032 660,68 | - | 1,79906 |
| МУП «Горсвет» | 400 304,66 | - | 0,80059 | 337 298,52 | - | 0,67461 |
| МУП «ЭСП» | 481 531,72 | - | 0,87341 | 266 957,83 | - | 0,48423 |
| ООО «Трансресурс» | 393 305,23 | - | 0,44034 | 258 370,38 | - | 0,28933 |
| ООО «Поморэнерго» | 352 998,24 | - | 0,61498 | 337 584,74 | - | 0,58813 |
| АО «ЦС «Звездочка» | 624 821,83 | - | 1,16149 | 66 924 370,17 | - | 125,48319 |
| ООО «Транс-Электро» | 283 845,79 | - | 0,49450 | 1 130 668,53 | - | 1,96981 |
| ООО «Архэнергия» | 568 430,72 | - | 0,99030 | 18 778 371,79 | - | 32,57331 |
| АО «Архангельский ЦБК» | 355 659,76 | - | 0,51431 | 369 421,38 | - | 0,55025 |
| ООО «Архсвет» | 457 980,93 | - | 0,83075 | 349 801,98 | - | 0,63453 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 1 410 975,30 | - | 2,45815 | 1 028 650,27 | - | 1,79184 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 804 097,34 | - | 1,40087 | 633 997,46 | - | 1,10453 |
| ИП Палкин П.А. | 367 997,58 | - | 0,64111 | 304 488,76 | - | 0,53047 |
| ФКУ ОИУ ОУХД-2 УФСИН России по Архангельской области | 182 639,01 | - | 0,31819 | 2 153 333,38 | - | 3,75816 |

**Плановые объемы передачи**

**электрической энергии (мощности) сетевым организациям на 2018 год**

| ТСО | Плановые натуральные показатели | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем | | Мощность | |
| 1 полугодие | 2 полугодие | 1 полугодие | 2 полугодие |
| тыс. кВтч. | тыс. кВтч. | МВт | МВт |
| ООО «АСЭП» | 101 626,40 | 100 837,40 | 30,57 | 29,23 |
| ОАО "АЭС" | 38 911,30 | - | 10,54 | - |
| МУП МГЭС | 25 347,90 | 23 483,30 |  |  |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 30 338,60 | 27 865,20 |  |  |
| МУП "НЭСК" | 10 609,40 | 10 145,80 | 3,08 | 2,95 |
| МУП "Горсвет" | 31 245,60 | 30 224,60 | 10,42 | 10,08 |
| МУП "ЭСП" | 12 596,60 | 11 196,90 |  |  |
| ООО "Трансресурс" | 11 382,70 | 10 892,60 |  |  |
| ООО "Поморэнерго" | 18 690,80 | 17 875,30 | 5,43 | 5,19 |
| АО «ЦС «Звездочка» | 5 500,00 | 19,20 | 1,70 | 0,01 |
| ООО «Транс-Электро» | 37 677,20 | 36 055,10 |  |  |
| ООО "Архэнергия" | 1 870,90 | - | 0,54 | - |
| АО "Архангельский ЦБК" | 34 600,00 | 31 400,00 |  |  |
| ООО "Архсвет" | 15 599,10 | 14 927,50 | 4,72 | 4,51 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 9 922,60 | 12 141,70 |  |  |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 3 367,80 | 2 595,20 |  |  |
| ИП Палкин П.А. | 3 651,20 | 3 491,60 |  |  |
| ФКУ ОИУ ОУХД-2 УФСИН России по Архангельской области | 18 690,80 | 17 875,30 | 5,43 | 0,38 |

**Плановая выручка на 2018 год**

| Наименование | 1 полугодие | 2 полугодие | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Плановая выручка** | **2 836 463** | **2 493 650** | **5 330 113** |
| Прочие потребители (по единым (котловым) тарифам) | 2 337 593 | 2 095 277 | 4 432 870 |
| ВН | 423 523 | 474 977 | 898 500 |
| СН1 | 162 446 | 167 082 | 329 528 |
| СН2 | 760 783 | 872 753 | 1 633 537 |
| НН | 858 072 | 451 506 | 1 309 578 |
| ГН (ВН)- потребители получающие электрическую энергию с шин станции | 132 768 | 128 960 | 261 728 |
| Население (по единым (котловым) тарифам) | 205 289 | 135 425 | 340 714 |
| Категория 1\* | 171 344 | 128 235 | 299 579 |
| Категория 2\* | 14 701 | 618 | 15 319 |
| Категория 3\* | 10 448 | 891 | 11 339 |
| Категория 4.1\* | 1 063 | 104 | 1 166 |
| Категория 4.2\* | 3 243 | 2 463 | 5 705 |
| Категория 4.3\* | 448 | 18 | 466 |
| Категория 4.4\* | 4 042 | 3 096 | 7 139 |
| ТСО (по индивидуальным тарифам) | 293 581 | 262 947 | 556 529 |
| ООО «АСЭП» | 86 926 | 46 155 | 133 081 |
| ОАО "АЭС" | 9 129 | - | 9 129 |
| МУП МГЭС | 26 500 | 15 900 | 42 401 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | 22 949 | 11 611 | 34 560 |
| МУП "НЭСК" | 530 | 18 253 | 18 783 |
| МУП "Горсвет" | 25 015 | 20 390 | 45 405 |
| МУП "ЭСП" | 11 002 | 5 422 | 16 424 |
| ООО "Трансресурс" | 5 012 | 3 152 | 8 164 |
| ООО "Поморэнерго" | 11 494 | 10 513 | 22 007 |
| АО «ЦС «Звездочка» | 6 388 | 2 409 | 8 797 |
| ООО «Транс-Электро» | 18 631 | 71 022 | 89 653 |
| ООО "Архэнергия" | 1 853 | - | 1 853 |
| АО "Архангельский ЦБК" | 17 795 | 17 278 | 35 073 |
| ООО "Архсвет" | 12 959 | 9 472 | 22 431 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | 24 391 | 21 756 | 46 147 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | 4 718 | 2 866 | 7 584 |
| ИП Палкин П.А. | 2 341 | 1 852 | 4 193 |
| ФКУ ОИУ ОУХД-2 УФСИН России по Архангельской области | 5 947 | 4 897 | 10 844 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (5 330 113 тыс. руб.), полученного с использованием установленных на 2018 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», определенной Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2018 год. Отклонение составляет (-215 867) тыс. руб. (= 5 330 113 – 5 545 980)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год - натуральные показатели по отпуску | | | Выручка план, тыс. руб. | | | Выручка факт, тыс. руб. | | | Откл., тыс. руб. |
| план - млн. кВтч | факт - млн. кВтч | откл. млн. кВтч | 1 полугодие 2018 | 2 полугодие 2018 | Год | 1 полугодие 2018 | 2 полугодие 2018 | Год |
| **Всего** | **2 106,19** | **2 189,36** | **83,16** | **2 836 463** | **2 493 650** | **5 330 113** | **2 463 812** | **2 131 005** | **5 136 940** | **- 193 173** |
| **Прочие потребители- всего, в т.ч.** | **1 445,72** | **1 462,66** | **16,94** | **2 337 593** | **2 095 277** | **4 432 870** | **2 233 567** | **1 995 220** | **4 228 787** | **- 204 084** |
| ВН | 484,66 | 533,14 | 48,48 | 423 523 | 474 977 | 898 500 | 525 355 | 485 559 | 1 010 914 | 112 414 |
| СН1 | 131,84 | 143,04 | 11,20 | 162 446 | 167 082 | 329 528 | 162 541 | 141 771 | 304 311 | - 25 216 |
| СН2 | 505,13 | 523,84 | 18,71 | 760 783 | 872 753 | 1 633 537 | 822 333 | 717 967 | 1 540 300 | - 93 236 |
| НН | 324,09 | 262,63 | -61,46 | 858 072 | 451 506 | 1 309 578 | 549 159 | 474 623 | 1 023 782 | - 285 796 |
| ГН (ВН) |  |  | 0,00 | 132 768 | 128 960 | 261 728 | 174 178 | 175 301 | 349 479 | 87 751 |
| **Население** | **660,47** | **726,70** | **66,22** | **205 289** | **135 425** | **340 714** | **230 245** | **135 785** | **366 030** | **25 316** |
| **ТСО по инд. тарифам - всего, в т.ч.** | **\*** | **\*** | **\*** | **293 581** | **262 947** | **556 529** | **\*** | **\*** | **542 124** | **- 14 405** |
| ООО «АСЭП» | \* | \* | \* | 86 926 | 46 155 | 133 081 | \* | \* | 133 081 | - 0 |
| ОАО «АЭС» | \* | \* | \* | 9 129 | - | 9 129 | \* | \* | 9 129 | - 0 |
| МУП МГЭС | \* | \* | \* | 26 500 | 15 900 | 42 401 | \* | \* | 41 053 | - 1 348 |
| МП «Горэлектросеть» МО «Няндомское» | \* | \* | \* | 22 949 | 11 611 | 34 560 | \* | \* | 33 809 | - 751 |
| МУП «НЭСК» | \* | \* | \* | 530 | 18 253 | 18 783 | \* | \* | 18 784 | 0 |
| МУП «Горсвет» | \* | \* | \* | 25 015 | 20 390 | 45 405 | \* | \* | 45 405 | 0 |
| МУП «ЭСП» | \* | \* | \* | 11 002 | 5 422 | 16 424 | \* | \* | 16 875 | 451 |
| ООО «Трансресурс» | \* | \* | \* | 5 012 | 3 152 | 8 164 | \* | \* | 70 723 | 62 559 |
| ООО «Поморэнерго» | \* | \* | \* | 11 494 | 10 513 | 22 007 | \* | \* | 22 007 | - 1 |
| АО «ЦС «Звездочка» | \* | \* | \* | 6 388 | 2 409 | 8 797 | \* | \* | 8 797 | 0 |
| ООО «Транс-Электро» | \* | \* | \* | 18 631 | 71 022 | 89 653 | \* | \* | 18 640 | - 71 013 |
| ООО «Архэнергия» | \* | \* | \* | 1 853 | - | 1 853 | \* | \* | 1 852 | - 1 |
| АО «Архангельский ЦБК» | \* | \* | \* | 17 795 | 17 278 | 35 073 | \* | \* | 30 489 | - 4 584 |
| ООО «Архсвет» | \* | \* | \* | 12 959 | 9 472 | 22 431 | \* | \* | 22 431 | 0 |
| ФКУ ИК-1 УФСИН России по Архангельской области | \* | \* | \* | 24 391 | 21 756 | 46 147 | \* | \* | 46 146 | - 1 |
| ОАО «Архангельский морской торговый порт» | \* | \* | \* | 4 718 | 2 866 | 7 584 | \* | \* | 7 752 | 168 |
| ИП Палкин П.А. | \* | \* | \* | 2 341 | 1 852 | 4 193 | \* | \* | 4 302 | 109 |
| ФКУ ОИУ ОУХД-2 УФСИН России по Архангельской области | \* | \* | \* | 5 947 | 4 897 | 10 844 | \* | \* | 10 851 |  |

Величина недополученной выручки за 2018 год, по мнению Исполнителя, составила 193 173 тыс. руб. без НДС. Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2018 год и плановой выручкой на 2018 год, рассчитанной как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Архангельской области (постановления Агентства по тарифам и ценам Архангельской области: № 80-э/5 от 27.12.2017, №31-э/2 от 28.06.2018, приказ ФАС России №525/18 от 20.04.2018), балансовых показателей по величине полезного отпуска, отраженных в Экспертном заключении Агентства по тарифам и ценам Архангельской области по расчету корректировки необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год, а также балансовых показателей, учтенных при расчете индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, отраженных в письмах Агентства по тарифам и ценам Архангельской области №313/95 от 15.01.2018г. и № 313/1879 от 02.07.2018г.

Величина недополученной выручки за 2018 год сформировалась по причинам аналогичным 2017 году, а именно в результате отклонения (снижения) фактических объемов передачи электрической энергии для прочих потребителей, рассчитывающихся по тарифу на передачу электрической энергии для низкого уровня напряжения, от балансовых показателей, учтенных при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии. Величина отклонения от планового (балансового) значения составила 61,46 млн. кВт\*ч или 285 796 тыс. руб.

По категории население, также как и в 2017 году, сложилась обратная ситуация фактические начисления за услуги по передаче электрической энергии превысили плановое значение (определенное как произведение балансовых показателей и утвержденных тарифов) на 25 316 тыс. руб.

**На основании изложенного выше:**

* Общая величина фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за период 2017-2018 гг. на оказание услуг по передаче электрической энергии:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Расходы всего | 14 963 595 | 9 137 525 | 5 826 070 |
| Расходы без учета резерва по сомнительным долгам | 11 864 590 | 6 087 613 | 5 776 977 |

* Величина фактически начисленной выручки за период 2017 - 2018 гг. :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Фактическая выручка | 10 184 254 | 5 047 314 | 5 136 940 |

* Величина фактических расходов, не скомпенсированных величиной фактической выручки, за 2017 -2018 гг.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. 2017 год** | **в т.ч. 2018 год** |
| Величина расходов, не скомпенсированных фактической выручкой - всего | 4 779 341 | 4 090 211 | 689 130 |
| Величина расходов (без учета РСД) не скомпенсированных фактической выручкой | 1 680 336 | 1 040 299 | 640 037 |

* Величина корректировок, учтенная регулирующим органом в 2019 году по итогам 2017 года, а также в 2020 году по итогам 2018 года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2019 году по итогам 2017 года** | **в т.ч. в 2020 году по итогам 2018 года** |
| Величина корректировок, учтенных в НВВ | 722 549 | 214 285 | 508 264 |

* Величина отклонения фактических подконтрольных расходов от учтенных регулирующим органом значений, не подлежащая компенсации в НВВ последующих периодов регулирования в соответствии с Методическими указаниями № 98-э:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2019 году по итогам 2017 года** | **в т.ч. в 2020 году по итогам 2018 года** |
| Величина отклонения подконтрольных расходов не подлежащая компенсации | 1 077 465 | 513 157  (= 499 782 - (-13 375)) | 564 309  (=536 427–(- 27 882)). |

* Величина не скомпенсированных (со знаком «+») / скомпенсированных (со знаком «-») расходов филиала за 2017 – 2018 гг. (без учета расходов по сомнительным долгам), компенсация которых предусмотрена Методическими указаниями 98-э:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Всего, тыс. руб.** | **в т.ч. в 2019 году по итогам 2017 года** | **в т.ч. в 2020 году по итогам 2018 года** |
| Итоговая величина не скомпенсированных /скомпенсированных расходов (без учета РСД), компенсация которых предусмотрена Методическими указаниями 98-э | -119 679 | 312 858  = (1 040 299 – 214 285 - 513 157) | -432 536  = (640 037 – 508 624 - 564 309) |
| Итоговая величина не скомпенсированных /скомпенсированных расходов (без учета РСД), компенсация которых предусмотрена Методическими указаниями 98-э с учетом корректировок по итогам 2017 года, определенных Исполнителем | - 332 690 | 99 846  = (1 040 299 – 427 297 - 513 157) | -432 536  = (640 037 – 508 624 - 564 309) |

1. **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии**

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 гг. проведена на основании представленной Обществом бухгалтерской и статистической отчетности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018.

Учитывая то, что Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» является филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2018 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2018 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 2017, 2018 г.
* 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 2016 г.
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2017, 2018 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 2017, 2018 гг.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 31.12.2016 | | На 31.12.2017 | | На 31.12.2018 | |
| ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»,  тыс. руб. | ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб. | ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго»,  тыс. руб. |
| Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям № 30 | | | | | | |
| I Внеоборотные активы | 42 727 166 |  | 44 798 746 | 4 219 234 | 47 561 031 | 4 420 321 |
| в т.ч. основные средства | 40 730 713 | 3 933 200 | 42 342 058 | 4 167 836 | 45 020 051 | 4 374 908 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 1 818 273 | 165 998 | 2 519 130 | 216 124 | 3 708 941 | 237 884 |
| II Оборотные активы | 15 565 173 |  | 9 152 361 | 1 661 847 | 8 856 469 | 1 746 308 |
| в т.ч. Дебиторская задолженность | 13 459 931 | 4 559 999 | 7 182 030 | 1 161 591 | 6 895 321 | 1 444 200 |
| Итого Валюта Баланса: | 58 292 339 |  | 53 951 107 |  | 56 417 500 |  |
| III Капитал и Резервы | 27 656 147 |  | 25 703 951 |  | 25 703 951 |  |
| IV Обязательства | 30 636 192 |  | 28 847 595 |  | 30 713 549 |  |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства | 14 543 621 | 5 254 380 | 14 306 265 | 6 125 413 | 15 521 930 | 6 682 759 |
| Кредиторская задолженность | 10 698 628 | 1 025 369 | 10 361 064 | 1 160 510 | 10 204 372 | 1 165 833 |
| Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 5 393 943 |  | 4 180 266 |  | 4 987 247 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 31.12.2016 | | | На 31.12.2017 | | На 31.12.2018 | | |
| ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб. | | ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб. | ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб. | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», тыс. руб. | |
| Показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | | | |
| Выручка | 42 432 513 | | 5 302 263 | 44 307 449 | 5 566 192 | 61 123 120 | | 12 832 608 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 40 583 178 | | 4 819 361 | 42 710 491 | 5 047 314 | 40 427 261 | | 5 136 940 |
| Себестоимость | 38 177 409 | | 5 204 706 | 39 924 865 | 5 465 958 | 54 358 242 | | 11 652 847 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 37 685 413 | | 4 911 037 | 39 392 388 | 5 140 901 | 37 066 695 | | 4 857 641 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 160 142 | | 139 833 | 1 276 209 | 156 658 | 2 337 674 | | 782 155 |
| Проценты к получению | 54 383 | | 7 158 | 39 950 | 4 654 | 45 478 | | 5 199 |
| Проценты к уплате | 1 622 221 | | 602 703 | 1 407 514 | 608 839 | 1 104 903 | | 495 682 |
| Прочие доходы | 1 478 236 | | 208 516 | 2 112 660 | 828 988 | 1 491 595 | | 270 019 |
| Прочие расходы | 2 260 403 | | 168 996 | 6 684 047 | 3 442 398 | 3 792 728 | | 511 943 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 288 068 | | 37 654 | -391 114 | -49 745 | 467 290 | | 65 052 |
| Чистая прибыль / убыток | 456 889 | | -635 957 | -2 441 462 | -3 224 276 | 599 356 | | -399 853 |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

| Показатели ПАО «МРСК Северо- Запада» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | Удельный вес(%) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 |
|
|  |
| ИТОГО: | 42 727 166 | 44 798 746 | 47 561 031 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Нематериальные активы и результаты исследований и разработок | 7 591 | 37 255 | 49 399 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| Основные средства | 40 730 713 | 42 342 058 | 45 020 051 | 95,3% | 94,5% | 94,7% |
| земельные участки и объекты природопользования | 10 548 | 10 717 | 10 717 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| здания, машины, оборудование | 38 196 745 | 38 982 067 | 40 209 114 | 89,4% | 87,0% | 84,5% |
| другие виды основных средств | 680 625 | 805 867 | 1 057 595 | 1,6% | 1,8% | 2,2% |
| незавершенное строительство | 1 818 273 | 2 519 130 | 3 708 941 | 4,3% | 5,6% | 7,8% |
| авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств | 24 522 | 24 277 | 33 684 | 0,1% | 0,1% | 0,1% |
| сырье и материалы, предназначенные для использования при создании основных средств |  |  |  | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 474 431 | 498 817 | 530 100 | 1,1% | 1,1% | 1,1% |
| Отложенные налоговые активы | 931 923 | 1 476 520 | 1 455 911 | 1,1% | 3,3% | 3,1% |
| Прочие внеоборотные активы | 582 508 | 444 096 | 505 570 | 2,2% | 1,0% | 1,1% |

Основной удельный вес в составе внеоборотных активов ПАО «МРСК Северо - Запада» приходится на основные средства. В структуре основных средств за период 2017-2018 гг. произошли незначительные изменения:

**За 2017,2018 год:** Существенных изменений не произошло.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Архэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Изменение показателей, в абсолютн. значении** | | **Изменение показателей, %** | |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **за 2017 год** | **за 2018год** | **за 2017 год** | **за 2018 год** |
|
| Основные средства | 3 933 200 | 4 167 836 | 4 374 908 | 234 636 | 207 072 | 6,0% | 5,0% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 165 998 | 216 124 | 237 884 | 50 126 | 21 760 | 30,2% | 10,1% |

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо - Запада» «Архэнерго» также значительных изменений за анализируемый период не произошло.

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
|
| ИТОГО: | 15 565 173 | 9 152 361 | 8 856 469 | 100,0% | 100,0% | 100,0% |
| Запасы | 808 615 | 787 908 | 860 151 | 5,2% | 8,6% | 9,7% |
| НДС по приобретенным ценностям | 263 544 | 282 853 | 226 821 | 1,7% | 3,1% | 2,6% |
| Дебиторская задолженность | 13 459 391 | 7 182 030 | 6 895 321 | 86,5% | 78,5% | 77,9% |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 127 635 | 12 799 | 14 238 | 0,8% | 0,1% | 0,2% |
| покупатели и заказчики | 53 004 | 6 364 | 7 465 | 0,3% | 0,1% | 0,1% |
| векселя к получению |  |  |  | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| авансы выданные | - | 5 431 | 6 325 | 0,0% | 0,1% | 0,1% |
| прочая дебиторская задолженность | 74 631 | 1 004 | 448 | 0,5% | 0,0% | 0,0% |
| платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты | 13 331 756 | 7 169 231 | 6 881 083 | 85,7% | 78,3% | 77,7% |
| покупатели и заказчики | 12 478 579 | 6 237 367 | 6 079 608 | 80,2% | 68,2% | 68,6% |
| авансы выданные | 72 874 | 185 535 | 86 707 | 0,5% | 2,0% | 1,0% |
| прочая дебиторская задолженность | 780 303 | 746 329 | 714 768 | 5,0% | 8,2% | 8,1% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 97 582 | - | 4 815 | 0,6% | 0,0% | 0,1% |
| Денежные средства | 337 296 | 61 594 | 128 835 | 2,2% | 0,7% | 1,5% |
| Прочие оборотные активы | 598 745 | 837 976 | 740 526 | 3,8% | 9,2% | 8,4% |

**За 2017 год:**

Исполнитель отмечает снижение удельного веса дебиторской задолженности с 86,5% до 78,5% от общей величины оборотных активов. В абсолютном выражении снижение составило 6 277 361 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в 2018 год был проведен аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год Аудиторская проверка была проведена ООО «РСМ РУСЬ». Аудиторское заключение № РЕМ-1339 от 21.02.2018 г. В аудиторском заключении, вопрос обесценения дебиторской задолженности является одним из наиболее значимых, в связи с наличием существенной дебиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, следует, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

**За 2018 год:**

Исполнитель отмечает положительную динамику по снижению дебиторской задолженности за 2018 год на 4%, несмотря на рост выручки в целом по предприятию.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | Изменение показателей, в абсолютн. значении | | Изменение показателей, % | |
| На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | за 2017год | за 2017год | за 2017 год | за 2018 год |
|
| ИТОГО: | 4 559 999 | 1 161 591 | 1 444 200 | 3 398 408 | - 282 609 | -74,53% | 24,33% |
| Дебиторская задолженность | 4 559 999 | 1 161 591 | 1 444 200 | 3 398 408 | - 282 609 | -74,53% | 24,33% |

**За 2017 год:**

Исполнитель отмечает снижение дебиторской задолженности за период 2017-2018 гг. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго». В абсолютном выражении снижение составило 3 398 408 тыс. руб. Согласно «Расшифровке резервов по сомнительным долгам», предоставленной филиалом по движению резерва за 2015 - 2017 гг. в тарифной заявке на 2019 год, в бухгалтерском учёте создан резерв по сомнительным долгам в размере 3 049 912,36 тыс. руб., что составляет 56,5 % от общего сформированного резерва ПАО «МРСК Северо-Запада».

**За 2018год:**

Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северот - Запада» «Архэнерго» увеличился на 24% (в абсолютном выражении на 282 609 тыс. руб.). Однако Исполнитель отмечает, что выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» изменилась на 130,5 % (в абсолютном выражении рост составил 7 266 416 тыс. руб.) На основании вышеизложенного Исполнитель считает данный прирост уровня «Дебиторской задолженности» не существенным.

**Анализ структуры Пассивов:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо- Запада»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** | **на 31.12.2016** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2018** |
|
|  |
| ИТОГО: | 58 292 339 | 53 951 107 | 56 417 500 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 27 656 147 | 25 103 512 | 25 703 951 | 47,40% | 46,50% | 45,60% |
| Уставной капитал | 9 578 592 | 9 578 592 | 9 578 592 | 16,40% | 17,80% | 17,00% |
| Переоценка внеоборотных активов | 15 829 168 | 15 814 960 | 15 805 927 | 27,20% | 29,30% | 28,00% |
| Добавочный капитал без переоценки | 1 318 482 | 1 318 482 | 1 318 482 | 2,30% | 2,40% | 2,30% |
| Резервный капитал | 415 027 | 437 871 | 437 871 | 0,70% | 0,80% | 0,80% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 514 878 | -2 046 393 | -1 436 921 | 0,90% | -3,80% | -2,50% |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 19 121 628 | 12 096 857 | 12 272 161 | 32,80% | 22,40% | 21,80% |
| Займы и кредиты | 14 319 493 | 8 500 000 | 8 500 000 | 24,60% | 15,80% | 15,10% |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 801 758 | 2 547 775 | 2 630 544 | 4,80% | 4,70% | 4,70% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 2 000 377 | 1 049 082 | 1 141 617 | 3,40% | 1,90% | 2,00% |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 11 514 564 | 16 750 738 | 18 441 388 | 19,80% | 31,00% | 32,70% |
| Займы и кредиты | 224 128 | 5 806 265 | 7 021 930 | 0,40% | 10,80% | 12,40% |
| Кредиторская задолженность | 10 698 628 | 10 361 064 | 10 204 372 | 18,40% | 19,20% | 18,10% |
| Доходы будущих периодов | 26 674 | 23 835 | 24 634 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Оценочные обязательства | 565 134 | 559 574 | 1 190 452 | 1,00% | 1,00% | 2,10% |

**За 2017 год:**

* За 2017 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» снизилась в абсолютном выражении на 2 561 271 млн. 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;
* По прочим показателям существенных изменений за 2017 год не произошло.

**За 2018 год:**

* Исполнитель отмечает рост краткосрочных обязательств с одновременным снижением дебиторской задолженности. Совокупность этих двух факторов свидетельствует об увеличении финансового риска по единовременному проведению взаиморасчетов по краткосрочным обязательствам;
* Исполнитель отмечает снижение непокрытого убытка на 609 472 тыс. руб., что говорит о прибыльности деятельности организации за 2018 год;
* Иных существенных изменений в структуре пассивов ПАО «МРСК Северо – Запада» не выявлено.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Архэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Изменение показателей, в абсолютн. значении** | | **Изменение показателей, в %** | |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **за 2017 год** | **за 2018 год** | **за 2017 год** | **за 2018 год** |
| ИТОГО: | 6 279 749 | 7 285 923 | 7 848 592 | 1 006 174 | 562 669 | 16,02% | 7,72% |
| Заемные средства | 5 254 380 | 6 125 413 | 6 682 759 | 871 033 | 557 346 | 16,58% | 9,10% |
| Кредиторская задолженность | 1 025 369 | 1 160 510 | 1 165 833 | 135 141 | 5 323 | 13,18% | 0,46% |

Относительно значений пассивов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» необходимо также отметить прирост заемных средств, направленных на пополнение оборотных средств.

**Анализ ликвидности:**

Анализ ликвидности проведен на основании данных балансовых величин ПАО «МРСК Северо-Запада». Провести данный анализ по показателям филиала Исполнитель считает некорректным ввиду отсутствия значительного объема показателей.Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| Наиболее ликвидные | А1 | 61 594 | 133 650 |
| (денежные средства и краткосрочные фин. вложения) |
| Быстрореализуемые | А2 | 7 169 231 | 6 881 083 |
| (краткосрочная дебиторская задолженность) |
| Медленнореализуемые | А3 | 1 921 536 | 1 841 736 |
| (запасы всех видов, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы) |
| Труднореализуемые | А4 | 44 798 746 | 47 561 031 |
| (внеоборотные активы) |
| **Пассивы, тыс. руб.** | | | |
| **Наименование группы** | **Обозн.** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
| Наиболее срочные обязательства | Р1 | 10 361 064 | 10 204 372 |
| (краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность) |
| Краткосрочные | Р2 | 6 365 839 | 8 212 382 |
| (оценочные и прочие обязательства) |
| Долгосрочные обязательства | Р3 | 12 096 857 | 12 272 161 |
|
| Постоянные | Р4 | 25 127 347 | 25 728 585 |
| (капитал и резервы, доходы будущих периодов) |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2017 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| А1 (наиболее ликвидные) | 61 594 | < | Р1(наиболее срочные) | 10 361 064 |
| А2 (быстрореализуемые) | 7 169 231 | > | Р2 (краткосрочные) | 6 365 839 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 921 536 | < | Р3 (долгосрочные) | 12 096 857 |
| А4 (труднореализуемые) | 44 798 746 | > | Р4 (постоянные) | 25 127 347 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группа активов, тыс. руб.** | | **За 2018 год** | **Группа пассивов, тыс. руб.** | |
| А1 (наиболее ликвидные) | 133 650 | < | Р 1 (наиболее срочные) | 10 204 372 |
| А2 (быстрореализуемые) | 6 881 083 | < | Р 2 (краткосрочные) | 8 212 382 |
| А3 (медленно реализуемые) | 1 841 736 | < | Р 3 (долгосрочные) | 12 272 161 |
| А4 (труднореализуемые) | 47 561 031 | > | Р 4 (постоянные) | 25 728 585 |

Проверка выполнения правил ликвидности:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие** | **2018 год** | **2017 Год** |
| А1>=P1 | - | - |
| А2>=P2 | + | - |
| А3>=P3 | - | - |
| А4>=P4 | + | + |

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае это соотношение не выполняется:

* по 2017 году – нехватка краткосрочных активов составила 9 496 078 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 43 %;
* по 2018 году – нехватка краткосрочных активов составила 11 402 021 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 38 %.

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

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» 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 2017 - 2018 гг.

| **Наименование показателя:**  **Филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Архэнерго»** | **за 2017 год** | **за 2018 год** | **Изменение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** |
| Выручка | 5 566 192 | 12 832 608 | 7 266 416 | 131% |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 5 047 314 | 5 136 940 | 89 626 | 2% |
| выручка от техприсоединения | 185 881 | 98 902 | - 86 979 | -47% |
| Прочая выручка | 332 997 | 7 596 766 | 7 263 769 | 2181% |
| Себестоимость продаж | 5 465 958 | 11 652 847 | 6 186 889 | 113% |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 5 140 901 | 4 857 641 | - 283 260 | -6% |
| себестоимость техприсоединения | 48 206 | 47 210 | - 996 | -2% |
| себестоимость прочей продукции | 276 851 | 6 747 996 | 6 471 145 | 2337% |
| Валовая прибыль (убыток) | 100 234 | 1 179 761 | 1 079 527 | 1077% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | - 93 587 | 279 299 | 372 886 | -398% |
| от техприсоединения | 137 675 | 51 692 | - 85 983 | -62% |
| от прочей продукции | 56 146 | 848 770 | 792 624 | 1412% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 156 658 | 782 155 | 625 497 | 399% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 144 691 | 150 758 | 6 067 | 4% |
| от техприсоединения | 4 045 | 4 397 | 352 | 9% |
| от прочей продукции | 7 922 | 627 000 | 619 078 | 7815% |
| Прибыль (убыток) от продаж | - 56 424 | 397 606 | 454 030 | -805% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | - 238 278 | 128 541 | 366 819 | -154% |
| от техприсоединения | 133 630 | 47 295 | - 86 335 | -65% |
| от прочей продукции | 48 224 | 221 770 | 173 546 | 360% |
| Проценты к получению | 4 654 | 5 199 | 545 | 12% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 4 652 | 5 199 | 547 | 12% |
| от техприсоединения |  |  |  |  |
| от прочей продукции | 2 |  | - 2 | -100% |
| Проценты к уплате | 608 839 | 495 682 | - 113 157 | -19% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 538 413 | 487 213 | - 51 200 | -10% |
| от техприсоединения | 40 409 |  | - 40 409 | -100% |
| от прочей продукции | 30 016 | 8 469 | - 21 547 | -72% |
| Прочие доходы | 828 988 | 270 019 | - 558 970 | -67% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 786 044 | 195 851 | - 590 193 | -75% |
| от техприсоединения | 6 432 | 8 976 | 2 544 | 40% |
| от прочей продукции | 36 512 | 65 191 | 28 679 | 79% |
| Прочие расходы | 3 442 398 | 511 943 | - 2 930 455 | -85% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 3 151 507 | 300 975 | - 2 850 532 | -90% |
| от техприсоединения | 7 442 | 8 831 | 1 389 | 19% |
| от прочей продукции | 283 449 | 202 137 | - 81 312 | -29% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | - 3 274 020 | - 334 801 | 2 939 219 | -90% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | - 49 745 | 65 052 | 114 797 | -231% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | - 68 187 | 34 681 | 102 868 | -151% |
| от техприсоединения | 18 442 | 9 488 | - 8 954 | -49% |
| от прочей продукции |  | 20 883 | 20 883 |  |
| Чистая прибыль (убыток) | - 3 224 276 | - 399 853 | 2 824 423 | -88% |
| в том числе |  |  | - |  |
| от передачи электроэнергии | - 3 069 315 | - 493 278 | 2 576 037 | -84% |
| от техприсоединения | 73 768 | 37 952 | - 35 816 | -49% |
| от прочей продукции | - 228 728 | 55 472 | 284 200 | -124% |

Исполнитель отмечает значительное увеличение выручки в 2018 году по сравнению с соответствующим показателем 2017 г. Данный факт в большей степени обусловлен исполнением филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» с 01.01.2018 по 01.10.2018 года функций гарантирующего поставщика электрической энергии в связи с утратой соответствующего статуса   
ПАО «Архэнергосбыт». Общее увеличение выручки по филиалу составило 131 %, что в абсолютном выражении - 7 266 416 тыс. руб.

Однако, деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» как за 2017 год, так и за 2018 год является убыточной. При этом, убыток формируется по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Агентством по тарифам и ценам Архангельской области тарифно – балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго», утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо Запада» «Архэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ, а также проанализированы основные причины отклонения.

Значительное влияние на формирование убытка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» оказал факт не учета в составе НВВ филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» как в 2017 году, так и 2018 году расходов, которые являются неизбежными для оказания надежных и качественных услуг по передаче электрической энергии на территории Архангельской области.

При проведении анализа необходимой валовой выручки, утвержденной Агентством по тарифам и ценам Архангельской области на 2017 – 2018 гг., Исполнителем было выявлено, что в результате принятия регулирующим органом величины базового уровня подконтрольных расходов на период регулирования 2014 – 2018 гг. на уровне недостаточном для ведения экономически сбалансированной деятельности по передаче электрической энергии, величина превышения фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» в сравнении с расходами, учтенными регулирующим органом, составила:

* в части расходов на оплату труда: в 2017 году - 231 792 тыс. руб., в 2018 году – 289 613 тыс. руб.;
* в части управленческих расходов (которые имеют место быть по причине того, что регулируемая организация является лишь обособленным подразделением юридического лица, расположенным вне места его нахождения и не осуществляет часть функций отдельного юридического лица, таких, к примеру, как функции по консолидированному управлению и казначейству) в 2017 году – 81 287 тыс. руб., в 2018 году – 85 680 тыс. руб;
* в части расходов на сырье и материалы: в 2017 году – 20 379 тыс. руб., а 2018 году – 37 040 тыс. руб.;
* в части подконтрольных расходов из прибыли: в 2017 году – 69 853 тыс. руб., в 2018 году – 103 638 тыс. руб.;
* в части прочих расходов, непосредственно связанных с осуществлением производственной деятельности: в 2017 году – 96 471 тыс. руб. (в т.ч. расходы на расходы на организацию электроснабжения объектов Международного арктического форума – 81 000 тыс. руб., в 2018 году – 53 747 тыс. руб. (в том числе расходы на юридические и информационные услуги – 48 696 тыс. руб.).

Кроме изложенного выше, в связи со значительной величиной дебиторской задолженности, сформировавшейся в результате неплатежей со стороны гарантирующего поставщика электрической энергии   
ПАО «Архэнергосбыт», филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» для пополнение оборотных средств привлекались кредитные ресурсы, расходы на обслуживание которых в 2017 году составили - 533 762 тыс. руб., в 2018 году – 482 014 тыс. руб. Принимая во внимание, что величина данных расходов не была учтена Агентством по тарифам и ценам Архангельской области в составе плановых неподконтрольных затрат на 2017 - 2018 гг., фактическое наличие данных расходов также оказало существенное влияние на формирование отрицательного финансового результата. Исполнитель не может не отметить, что основным фактором влияния на финансовый результат 2017 года стал факт формирования резерва по сомнительным долгам, величина которого (в размере 3 049 912 тыс. руб.) была заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» для учета в НВВ на 2019 год при осуществлении корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, но не была учтена в составе необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» Агентством по тарифам и ценам Архангельской области при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год. В данный резерв в объеме 2 977 334 тыс. руб. была включена задолженность ПАО «Архэнергосбыт», в отношении которого определением Арбитражного суда Карачаево-Черкесской Республики от 02.04.2018 введена процедура банкротства. Исполнитель, отмечает, что в соответствии с материалами, представленными филиалом, ПАО «Архэнергосбыт» перестал исполнять свои обязательства по договору оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.01.2008 № 52-э с февраля 2013 года. В отношении указанной сбытовой компании, как следует из материалов, размещенных в средствах массовой информации, неоднократно возбуждались уголовные дела в отношении неустановленных лиц из числа руководства ПАО «Архангельская сбытовая компания» по факту нецелевого использования денежных средств, полученных от различных категорий потребителей за поставленную электрическую энергию. По версии следствия, денежные средства вместо того, чтобы быть перечисленными на счёт ПАО «МРСК Северо-Запада» в рамках заключённого договора, были использованы на иные цели. Оплата, оказанных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» услуг по передаче электрической энергии, производилась со стороны ПАО «Архэнергосбыт» только после вступлений в законную силу решений суда. Исполнитель не может не отметить, проводимую исчерпывающую и добросовестную работу Архангельского филиала по судебному оспариванию и взысканию долга с данного гарантирующего поставщика. Так, в соответствии с «Реестром решений суда по взысканию задолженности за услуги по передаче электрической энергии», представленного в регулирующий орган, за период 2016-2017 гг. судебными органами было вынесено 29 судебных решений о взыскании задолженности только в отношении ПАО «Архэнергосбыт». Таким образом, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» предпринимал все возможные способы сдерживания роста дебиторской задолженности и, как следствие, формирования резерва по сомнительным долгам.

На основании изложенного выше, Исполнитель отмечает, что ведение филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Архэнерго» безубыточной деятельности возможно только при установлении экономически обоснованных тарифов на услуги по передаче электрической энергии.