**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»**

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

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

*Оглавление*

[1. Вводная часть 6](#_Toc41052707)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc41052708)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc41052709)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc41052710)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc41052711)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc41052712)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при принятии Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений на 2019 год 12](#_Toc41052713)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14](#_Toc41052714)

[4. Анализ расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 38](#_Toc41052715)

[4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 38](#_Toc41052716)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 50](#_Toc41052717)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 58](#_Toc41052718)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 61](#_Toc41052719)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 64](#_Toc41052720)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности 89](#_Toc41052721)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 96](#_Toc41052722)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 100](#_Toc41052723)

[5.6. Экспертиза обоснованности исключения экономии подконтрольных расходов за 2014-2017 гг. 104](#_Toc41052724)

[5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам за 2017 год 109](#_Toc41052725)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 131](#_Toc41052726)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 134](#_Toc41052727)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 150](#_Toc41052728)

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 Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Мурманской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных Мурманским филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Комитет по тарифному регулированию Мурманской области (далее – регулирующий орган, Комитет) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки Мурманского 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 Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Мурманским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности Мурманского 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН/КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Мурманский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 184 355, Мурманская область, Кольский район, пгт Мурмаши, ул. Кирова, д. 2. |

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

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

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в отношении Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

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

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

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

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки Мурманского 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 Мурманского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

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

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» при принятии Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 2019 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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., где 2019 год является первым годом в текущем долгосрочном периоде регулирования.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019-2023 годы утверждены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год».

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Мурманской области на 2019 год утверждены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/3 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области на 2019 год».

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

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906. Приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 были утверждены изменениями Инвестиционной программы 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 Мурманской области. Соответствующие изменения в инвестиционную программу были утверждены Приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@.

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

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», 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 614 996 тыс. руб.:

* амортизация, учтенная в тарифе – 296 291 тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 259 181 млн. руб.;
* прочие собственные средства – 6 192 тыс. руб.;
* возврат НДС – 53 332 тыс. руб.

В соответствии с Протоколом заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28-29.12.2018 при расчете НВВ на 2019 год Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области амортизация принята в размере 393 804 тыс. руб. (без НДС). В Протоколе заседания правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области сведения о дополнительных направлениях использования амортизационных отчислений отсутствуют.

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 ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии – 70 000 тыс. руб. (не предусмотрена в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год);
* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 272 422 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 13 241 млн. руб.);
* амортизация, учтенная в тарифе – 367 754 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год на 71 463 млн. руб.);
* прочие собственные средства – 10 524 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 4 332 млн. руб.);
* возврат НДС – 66 840 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 13 508 млн. руб.).

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год (с учетом всех источников финансирования включая возврат НДС) увеличен на 172 543 тыс. руб. (с НДС) и составил 787 539 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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», 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 г. № 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» «Колэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов ниже планового финансирования на 128 566 тыс. руб. с НДС и составил 658 973 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 342 948 тыс. руб. с НДС.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 сложился на уровне выше утвержденного планового значения и составил 116%.

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» «Колэнерго» 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. с НДС** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 296,29 | 342,95 | 87,68 | 16% | -70% |
| 1 | Технологическое присоединение | 73,06 | 72,28 | 35,66 | -1% | -51% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 178,64 | 45,22 | 26,1 | -75% | -85% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 29,7 | 172,23 | 26,29 | 480% | -11% |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 12,84 | 9,86 | 0,00 | -23% | -100% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 2,08 | 43,35 | 0,00 | 1984% | -100% |

Исполнителем определено, что по 2 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 147 106 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **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 | Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150/110/35/6 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150 кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» в г. Мурманск (ВЛ 150 - 22 км; выкл 150 кВ - 4 шт.) | F\_000-41-2-01.11-0708 | 19,87 | 166,57 | 146,70 | 738% |
| 2 | Техническое перевооружение здания аппарата управления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» п. Мурмаши, ул. Советская, д.7 с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 комплект), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 комплект), системой контроля и управления доступом (1 комплект) | I\_000-43-1-06.70-0002 | 2,65 | 3,05 | 0,40 | 15% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **22,52** | **169,62** | **147,11** | **653%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 22 инвестиционных проекта инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 108 165 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ 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 | Проектирование. Строительство электросетевого комплекса до 6 кВ в с. Териберка (правый берег) (ориентировочная проектируемая протяженность ЛЭП: 6 кВ – 0,26 км, 0,4 кВ – 3 км; ориентировочная проектируемая мощность ТП 6/0,4 кВ – 1,26 МВА) | I\_000-41-2-01.33-1049 | 0,00 | 0,23 | 0,23 |
| 1 | Реконструкция ВЛ 35 кВ М-12/33 с переводом на класс напряжения 110 кВ и организацией заходов на ПС 110/35/6 кВ №5 и ПС 150/110/35/6 кВ №53 в г. Мурманск (ориентировочно - 5,3 км, 2 яч. 110 кВ) | I\_000-41-1-01.12-0245 |  | 0,44 | 0,44 |
| 2 | Техническое перевооружение ячеек №37 и №34 ЗРУ-6кВ ПС 388 с заменой установленных ТТ 200/5 на ТТ 600/5 (установка во все фазы) (договор ТП №43-042741/16 от 20.03.2017 с АО «ЦС «Звездочка») | I\_000-41-1-03.21-0859 |  | 0,03 | 0,03 |
| 3 | Создание точек учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО «СЭС» филиала «Колэнерго» в п. Междуречье, п. Молочный, п.г.т. Мурмаши, п.г.т. Кильдинстрой, г. Североморск, г. Никель (75 шт.) | I\_000-41-1-05.40-0001 |  | 5,43 | 5,43 |
| 4 | Строительство ВЛ 150 кВ от Л-160 и от Л-219 до ПС 150 кВ Белокаменка для технологического присоединения ООО «Кольская верфь» (Договор ТП № 43-000141/16 от 20.02.2017 с ООО «Кольская верфь») (ориентировочная длина трассы 56,45 км) | I\_000-41-2-01.11-0734 |  | 34,70 | 34,70 |
| 5 | Проектирование. Строительство электросетевого комплекса до 6 кВ в с. Териберка (правый берег) (ориентировочная проектируемая протяженность ЛЭП: 6 кВ – 0,26 км, 0,4 кВ – 3 км; ориентировочная проектируемая мощность ТП 6/0,4 кВ – 1,26 МВА) | I\_000-41-2-01.33-1049 |  | -0,23 | -0,23 |
| 6 | Создание точек учета электрической энергии подстанций и распределительных пунктов ПО «ЦЭС» филиала «Колэнерго» в г. Ковдор, г. Кандалакша, п. Умба, г. Апатиты., г. Полярные Зори, г. Оленегорск (71 шт.) | I\_000-42-1-05.40-0001 |  | 12,96 | 12,96 |
| 7 | Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (2 шт.) | I\_000-43-1-07.30-0001 |  | 0,62 | 0,62 |
| 8 | Приобретение телефонов спутниковой связи для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (8 шт.). | I\_000-43-1-07.30-0011 |  | 0,78 | 0,78 |
| 9 | Приобретение оборудования для внедрения системы видеофиксации (сервер - 1 комплект, система хранения данных - 1 комплект, система видеофиксации - 1 комплект) | I\_000-43-5-07.20-0006 |  | 10,11 | 10,11 |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №№ 301, 302, 303, 304, 306, 307, 309, 317, 322, 324, 325, 333, 335, 340, 341 ПО СЭС филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (15 комплектов) | J\_000-41-1-06.70-0487 |  | 0,26 | 0,26 |
| 11 | Строительство ЛЭП-6кВ от опоры вновь строящейся ЛЭП-6кВ от ВЛ-6кВ Ф-16 от ПС-321 до вновь устанавливаемой в районе расположения нагрузок ТП (КТП, БКТП, КТНП) 6/0,4 кВ для технологического присоединения в Мурманской области, Кольский район, пгт. Мурмаши, остров Зеленый (договор ТП № 43-038641/17 от 07.11.2017 с СНТ «Тулома») (ориентировочно КЛ 6кВ - 0,003 км) | J\_000-41-2-01.33-1044 |  | 0,68 | 0,68 |
| 12 | Строительство электросетевого комплекса до 6 кВ в с. Териберка (правый берег) (ориентировочная проектируемая протяженность ЛЭП: 6 кВ – 0,26 км, 0,4 кВ – 3 км; ориентировочная проектируемая мощность ТП 6/0,4 кВ – 1,26 МВА) | J\_000-41-2-01.33-1067 |  | 9,11 | 9,11 |
| 13 | Приобретение электросетевого хозяйства в с. Териберка (ВЛ 6 кВ - 2,92 км, КЛ 6 кВ - 0,852 км; ВЛ 0,4 кВ - 1,197 км, КЛ 0,4 кВ - 1,459 км; ВЛ 35 кВ - 0,025 км; ПС 35/6 кВ № 409 – 4 МВА; ТП 6/0,4 кВ № З – 1,26 МВА; ТП 6/0,4 кВ № 4 – 1,26 МВА; ТП 6/0,4 кВ № 7 – 0,8 МВА; КТПМ 6/0,4 кВ - 0,16 МВА; земельный участок под ПС № 409 - 1191 кв.м; земельный участок под ТП № 7 - 55 кв.м; земельный участок под ТП № 4 - 110 кв.м; земельный участок под ТП № 3 - 67 кв.м.) | J\_000-41-5-01.21-0001 |  | 27,90 | 27,90 |
| 14 | Проектирование. Модернизация системы сбора и передачи информации ПС 110/35 кВ № 80 в г. Оленегорск (1 система) | J\_000-42-1-04.30-0969 |  | 0,62 | 0,62 |
| 15 | Приобретение робота-тренажера для обучения навыкам оказания первой медицинской помощи на месте происшествия (4 шт.) | J\_000-42-1-07.30-0018 |  | 0,73 | 0,73 |
| 16 | Приобретение вездеходного транспортного средства с колесной формулой 6х6, трехдверного, утепленного, на 8 мест (2 шт.) | J\_000-43-1-07.10-0001 |  | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Приобретение радиостанций цифрового стандарта DMR для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (76 штук) | J\_000-43-1-07.30-0017 |  | 2,82 | 2,82 |
| 18 | Строительство отпайки от оп. №16 ВЛ-10 кВ Л-17 ПС 110/10 кВ №94 до опоры ВЛ-10 кВ Л-8 ПС 110/10 кВ №94 и ВЛ-10 кВ от опоры ОЛ-8-8 ПС 110/10 кВ №94 до границы участка Заявителя до вновь устанавливаемой КТП-10/0,4 кВ на границе участка Заявителя, МО Кандалакшский район (договор ТП № 43-008742/18 от 11.05.2018 с СОНТ «Колвица») (ТП 10/0,4кВ - 0,4МВа; ВЛ 10 кВ ориентировочно длина 1,640 км) | J\_001-42-2-01.32-0882 |  | 0,68 | 0,68 |
| 19 | Реконструкция ВЛ 150 кВ Л-219 от ПС 330 кВ Выходной до места отпайки на ПС 150 кВ № 89 с заменой провода в целях увеличения ее пропускной способности в г.п. Кильдинстрой Кольского района Мурманской области (Морской торговый порт Лавна ООО Дог. № 43-000641/18 от 18.06.18) (2,874 км) | J\_009-41-1-01.11-0653 |  | 0,32 | 0,32 |
| 20 | Строительство КЛ 10 кВ от ячейки 10 кВ № 18 ПС 150/35/10 кВ №100 до установленной в районе ПС 150/35/10 кВ №100 опоры для технологического присоединения в Мурманской области, Кольский район, с.Минькино (договор ТП №43-038241/17 от 13.04.2018 с ООО «РК «Полярное море+») (ориентировочно КЛ 10 кВ - 0,1 км) | J\_009-41-2-02.33-0002 |  | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Строительство отпайки ВЛ-10 кВ от ВЛ-10 кВ Л-3 ПС 110 кВ №44 с установкой разъединителя на концевой опоре у границы участка Заявителя Мурманская обл., пгт. Умба (договор ТП № 43-018742/18 от 27.06.2018г. с ИП Бокаревым А.А.) | J\_009-42-2-01.32-0883 |  | 0,12 | 0,12 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **0,00** | **108,17** | **108,17** |

По результатам анализа Исполнителем определено 62 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 208 614 тыс. руб. (с НДС).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | 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-6 кВ № Ф-19, 21 п. Кильдинстрой протяженностью 1,94 км | F\_000-41-1-01.33-0084 | 4,60 |  | -4,60 | -100% |
| 2 | Реконструкция ОРУ-150 кВ ГЭС-12 в пгт. Верхнетуломский Кольский район (замена разъединителей 22 шт.) | F\_000-41-1-03.12-0232 | 18,93 | 10,75 | -8,18 | -43% |
| 3 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации ОРУ 150 кВ ГЭС-12 в пгт. Верхнетуломский Кольский район (1 система) | F\_000-41-1-04.30-0658 | 19,36 |  | -19,36 | -100% |
| 4 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации ОРУ 150/110/35 кВ ГЭС-13 в пгт. Мурмаши Кольский район (1 система) | F\_000-41-1-04.30-0659 | 5,81 |  | -5,81 | -100% |
| 5 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №301 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0686 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 6 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №302 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0687 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №303 в пгт. Молочный Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0688 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №304 в н.п. Шонгуй Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0689 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №306 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0690 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №307 в пгт. Кильдинстрой Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0691 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №309 Кольский район, 30-й км дороги Кола-Печенга с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0692 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 12 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №317 в н.п. Килп-Явр Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0693 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 13 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №322 в пгт. Мурмаши Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0694 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 14 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №324 Кольский район, 24-й км, дороги Кола-Верхнетуломский с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0695 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 15 | Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ №325 в н.п. Дальние-Зеленцы Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0696 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 16 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №333 в г. Кола Кольского района с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0697 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №335 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0699 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 18 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №340 в пгт. Молочный Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-0700 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 19 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №341 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1000 | 0,16 |  | -0,16 | -100% |
| 20 | Техническое перевооружение ПС 150/35/6 кВ №99 в с. Териберка Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1001 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 21 | Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ №342 Кольский район, 18км дор. Мурманск-Аэропорт «Мурмаши» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1002 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 22 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №346 Кольский район, 8-й км дороги Кола-Мурмаши с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1003 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 23 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №372 Кольский район, 17-й км дор. Мурманск-Аэропорт «Мурмаши» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1004 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 24 | Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ №373 в г. Североморск, пгт. Североморск-3 с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1005 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 25 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №385 в пгт. Туманный Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1006 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 26 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №387 в г. Снежногорск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1007 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 27 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №389 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1008 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 28 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №391 в пгт. Мурмаши Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1009 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 29 | Техническое перевооружение ПС 35/10 №393 в г. Североморск, пгт. Североморск-3 с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1010 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 30 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №394 в н.п. Зверосовхоз Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1011 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 31 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №400 в г. Мурманск с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1012 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 32 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №401 Кольский район, 38-й км дороги Мурманск-Верхнетуломский с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1013 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 33 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №402 Кольский район, 28-й км дороги Мурманск-Верхнетуломский с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1014 | 0,02 | 0,01 | 0,00 | -15% |
| 34 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №406 в пгт. Мурмаши Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1015 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 35 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №408 в н.п. Зверосовхоз Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1016 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 36 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ №417 в пгт. Мурмаши Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 комплект) | F\_000-41-1-06.70-1017 | 0,02 | 0,02 | 0,00 | -15% |
| 37 | Реконструкция ПС 35/6 кВ № 394 с установкой двух дополнительных ячеек отходящих линий с вакуумными выключателями на первой и второй секции шин 6кВ и сооружение двух ЛЭП-6кВ от вновь установленных ячеек 6кВ ПС-394 до границ участка Заявителя н.п. Зверосовхоз Кольский район (договор ТП №125ТП/2013 от 18.07.13 с ММКУ «Управление капитального строительства) (ячейки - 2 шт.; ВЛ - 7,447 км; дог. тп. - 1 шт.) | G\_000-41-1-03.21-0854 | 8,21 |  | -8,21 | -100% |
| 38 | Реконструкция ОРУ 150/110 кВ ГЭС-11 с заменой АТ-1 АТДТГ-90000/150/110 на новый автотрансформатор в н.п. Зеленоборский Кандалакшский район (АТ-1 150/110 - 125 МВА) | G\_000-42-1-03.12-0539 | 76,07 |  | -76,07 | -100% |
| 39 | Техническое перевооружение ПС-150/110/35/6 кВ №53 г. Мурманск с заменой оборудования компенсации емкостных токов (ДГР - 2 шт.; выкл. 10кВ - 2 шт.) | I\_000-41-1-03.12-0334 | 0,96 | 0,71 | -0,25 | -26% |
| 40 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ №64 г. Мурманск с заменой оборудования ОРУ-110, 35 кВ и КРУН-6 кВ (РУ-110 кВ - 3 яч., РУ-35кВ - 12 яч., РУ-6кВ - 33 яч.) | I\_000-41-1-03.13-0333 | 4,26 | 1,44 | -2,82 | -66% |
| 41 | Модернизация комплекса телемеханики ПС 150/35/6 кВ № 6 в г. Мурманск для передачи сигналов САОН (1 комплект) | I\_000-41-1-04.40-0093 | 0,49 | -0,09 | -0,58 | -119% |
| 42 | Модернизация системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Северные электрические сети» п. Зверосовхоз, п. Дровяное, ст. Пулозеро, п. Лопарское, Мурманский тепличный комбинат, с/х Пригородный, п. Молочный, п/ф «Снежная», п. Междуречье, п. Мурмаши, п. Туманный (63 комплекса) | I\_000-41-1-06.20-0667 | 4,81 | 0,55 | -4,26 | -89% |
| 43 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ №64, ПС 150/35/6 кВ №№81,89,97, ПС 150/6 кВ №№82, 109, ПС 150/10 кВ №98, ПС 150/35/10 кВ №100, ПС 110/10/6 кВ №101, ПС 35/6 кВ №№314, 318, 395 Кольский район с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (12 комплектов) | I\_000-41-1-06.70-1019 | 7,60 | 3,74 | -3,85 | -51% |
| 44 | Реконструкция ВЛ 150кВ № Л-163/164 с разнесением цепей на участках опор №№ 79-92, 113-131, 302-306, 338-341 в пос.Верхнетуломский-г.Заполярный (10,566км) | I\_000-41-2-01.11-0735 | 6,94 | 1,41 | -5,52 | -80% |
| 45 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-181 в Кировск, 25 км (21 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0652 | 2,44 |  | -2,44 | -100% |
| 46 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-195 в г.Кировск (12 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0653 | 1,39 |  | -1,39 | -100% |
| 47 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-207 в г.Апатиты, г.Кировск (15 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0654 | 1,74 |  | -1,74 | -100% |
| 48 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающей АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-208 в г.Кировск, г. Апатиты (15 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0655 | 1,74 |  | -1,74 | -100% |
| 49 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-155/156 в г.Апатиты, г.Мончегорск (30 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0656 | 3,48 |  | -3,48 | -100% |
| 50 | Техническое перевооружение ВЛ 150 кВ, питающих АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-153/154 г. Оленегорск (18 шт.). | I\_000-42-1-01.11-0657 | 2,09 |  | -2,09 | -100% |
| 51 | Техническое перевооружение ВЛ 110 кВ, питающей АО «Апатит», с целью уменьшения отключений из-за грозовых перенапряжений, с установкой ОПН на Л-105 в г.Кировск (21 шт.). | I\_000-42-1-01.12-0520 | 1,53 |  | -1,53 | -100% |
| 52 | Реконструкция диспетчерского пункта ПО «ЦЭС» с модернизацией системы видеоотображения в г. Апатиты (1 система) | I\_000-42-1-04.40-0001 | 2,28 |  | -2,28 | -100% |
| 53 | Модернизация комплекса телемеханики ПС 150/110/6 кВ № 30 г. Оленегорск для передачи сигналов САОН (1 комплект) | I\_000-42-1-04.40-0094 | 1,01 |  | -1,01 | -100% |
| 54 | Модернизация системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Центральные электрические сети» г. Оленегорск, Мончегорское СМП, г. Апатиты, п. Лувеньга, г. Кандалакша, г. Полярные Зори, п. Ёна (24 комплекса) | I\_000-42-1-06.20-0665 | 1,08 | 0,79 | -0,29 | -27% |
| 55 | Строительство переключающих пунктов 110 кВ в районе опор 68-69 ВЛ-110 кВ Л-114, Л-115 в г. Апатиты (ПП - 2 шт.; ВЛ 110 кВ - 0,4 км) | I\_000-42-2-01.12-0811 | 5,95 | 5,16 | -0,79 | -13% |
| 56 | Строительство переключающего пункта 110 кВ в районе опоры № 102 ВЛ-110 кВ Л-141 в Кандалакшском районе (ПП - 1 шт.; ВЛ 110 кВ - 0,3 км) | I\_000-42-2-01.12-0812 | 3,89 | 0,51 | -3,38 | -87% |
| 57 | Строительство двух ЛЭП-10 кВ от ПС 150/10 кВ №112 до ПС 110/35/10 кВ №24 в г. Апатиты с установкой четырех ячеек 10 кВ (4 яч. 10 кВ, 2хКЛ-10 кВ ориентировочно - 0,784 км) | I\_000-42-2-01.32-0879 | 12,84 | 0,75 | -12,09 | -94% |
| 58 | Техническое перевооружение ВЛ-110-150кВ Л-163/164, Л-171/172, Л-141 с устройством пунктов контроля за изморозевыми отложениями г. Мурманск, Кольский район, Кандалакшский район (система телеметрии гололёдных нагрузок ЛЭП «МИГ») (5 шт.) | I\_000-43-1-01.11-0001 | 4,10 | 3,53 | -0,57 | -14% |
| 59 | Создание системы мониторинга за силовыми трансформаторами (3 шт.) | I\_000-43-1-03.12-0001 | 2,08 |  | -2,08 | -100% |
| 60 | Техническое перевооружение административного здания аппарата управления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в п. Мурмаши с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 комплект), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 комплект), светильниками аварийного освещения путей эвакуации (1 комплект), системой контроля и управления доступом (1 комплект) | I\_000-43-1-06.70-0001 | 0,09 |  | -0,09 | -100% |
| 61 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего |  | 52,39 | 31,14 | -21,25 | -41% |
| 62 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего |  | 12,46 | 4,53 | -7,94 | -64% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **273,78** | **65,16** | **-208,61** | **-76,20%** |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 | 246 909 |  |  |  |
| 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 |  | 296 291 |  |  |
| 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) |  |  |  | 342 948 |  |
| 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)) |  |  | 22 515 | 169 621 | - 147 106 |
| 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)) |  |  | - | 108 165 | - 108 165 |
| 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)) |  |  | 273 776 | 65 162 | -208 614 |
| 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) |  |  |  | 87 677 |  |

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

* 116% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 30% 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. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2019 год, а также результаты оценки приведены ниже.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС.

В соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы и отчетов о реализации инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 24.03.2010 № 114, от 05.05.2016 №380) информация о плановых и фактических объемах финансирования инвестиционных проектов отражается с НДС. Ввиду отсутствия у Исполнителя информации для корректного исчисления величины НДС по отдельным инвестиционным проектам инвестиционной программы, в рамках настоящей работы Исполнитель принимает допущение о возможности использования объемов планового и фактического финансирования инвестиционной программы для выполнения расчетов согласно п. 11 Методических указаний № 98-э с применением расчетной величины с учетом ставки налога на добавленную стоимость 20%.

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 положительное значение 38 881 тыс. руб. в связи с превышением объемов фактического финансирования над плановым значением.

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 ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

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.

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

### **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»**

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

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

,

Описание: base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» письмом от 28.04.2018г. исх.№МР2/4/02/3129 представил в Комитет по тарифному регулированию Мурманской 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» «Колэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Заявка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 457 944** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 350 811 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 265 486 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 693 491 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 148 155 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 997 608** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 507 399 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 0 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 354 030 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 6 994 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 107 638 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 396 082 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 218 573 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 1 318 122,3 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 37 039 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 51 731 |
| «Выпадающие доходы» 2017 года | тыс. руб. | 169 671 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **7 625 223** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 11 235,34 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 394,00 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 3,51% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 165,19 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 853 084,29 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **8 478 307** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо исх.№МР2/4/02/3129 от 28.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год» утверждены долгосрочные параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023гг., в том числе на 2019 год.

В соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28-29.12.2018 года величина необходимой валовой выручки на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» определена регулирующим органом в следующих размерах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2019** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 698 504** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 290 891 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 992 705 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 353 629 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 61 278 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 534 245** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 550 895 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 19 140 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 294 297 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 2 192 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 80 186 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 393 804 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 218 573 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 772 263,3 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 27 646 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 175 249 |
| «Выпадающие доходы» 2017 года | тыс. руб. | -552 973 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 679 775** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 11 456,57 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 403,26 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 3,52% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 038,37 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 821 984,42 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **6 501 760** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28-29.12.2018 не отражена, Экспертное заключение Комитета по тарифному регулированию Мурманской области отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2019 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», расходов, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в составе НВВ 2019 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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» «Колэнерго» на официальном сайте <http://www.mrsksevzap.ru/id_2structure> в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на оплату услуг ТСО, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при формировании котловой выручки на 2019 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе заседания Правления, Экспертное заключение отсутствует) Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2019 год»;
2. Величина «корректировок НВВ» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету Комитета по тарифному регулированию Мурманской области;
3. Филиалом заявлены и Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в НВВ 2019 (отдельной строкой, не в составе неподконтрольных расходов) учтены расходы на создание резервов по сомнительным долгам по сбытовой деятельности за период 2012-2014 гг. Исполнителем расходы по сомнительным долгам учтены в составе неподконтрольных расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Предложение  Филиала  на 2019 год,  тыс. руб.** | **ТБР**  **на 2019 год, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя на 2019 год, тыс. руб.** | | **Справочно: Факт за 2019 год, тыс. руб.** | **Отклонение данных Исполнителя от ТБР, тыс. руб.** | **Отклонение от заявки филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| **Всего:** | **в т. ч. риск изъятия** | **ТБР - Исполнитель** | **ТБР-заявка** | **Исполнитель - заявка** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **I** | **Подконтрольные расходы -всего** | **2 457 943** | **1 698 503** | **1 780 732** | **- 77 370** | **2 019 895** | **- 82 229** | **- 759 440** | **- 677 211** | **- 321 392** | **- 239 163** |
| 1. | Материальные затраты | 524 951 | 420 866 | 418 839 | - 23 314 | 433 732 | 2 026 | - 104 086 | - 106 112 | - 12 866 | - 14 893 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 1 265 486 | 992 704 | 1 054 084 |  | 1 031 383 | - 61 380 | - 272 782 | - 211 402 | - 38 679 | 22 701 |
| 3. | Прочие расходы | 519 351 | 223 655 | 277 784 | - 18 260 | 466 647 | - 54 129 | - 295 696 | - 241 566 | - 242 992 | - 188 863 |
| 4. | Подконтрольные расходы из прибыли | 148 155 | 61 278 | 30 024 | - 35 795 | 88 133 | 31 254 | - 86 877 | - 118 131 | - 26 855 | - 58 109 |
| **II** | **Неподконтрольные расходы** | **4 997 608** | **4 534 245** | **4 588 736** | **- 223 931** | **3 296 854** | **- 54 491** | **- 463 363** | **- 408 872** | **1 237 391** | **1 291 882** |
| 1 | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 507 399 | 2 550 895 | 2 481 508 | - 69 386 | 2 503 600 | 69 386 | 43 495 | - 25 891 | 47 294 | - 22 092 |
| 2 | Услуги по регулируемым видам деятельности | - | 19 140 | 18 973 | - |  | 167 | 19 140 | 18 973 | 19 140 | 18 973 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 354 030 | 294 297 | 300 836 |  | 295 661 | - 6 538 | - 59 732 | - 53 194 | - 1 364 | 5 175 |
| 4 | Аренда имущества | 6 994 | 2 192 | 1 989 | -203 | 7 539 | 203 | - 4 802 | - 5 005 | - 5 347 | - 5 550 |
| 5 | Оплата налогов | 107 638 | 80 186 | 50 605 | - 29 581 | 52 336 | 29 581 | - 27 452 | - 57 033 | 27 850 | - 1 731 |
| 6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | 396 082 | 393 804 | 384 748 | - 9 056 | 361 275 | 9 056 | - 2 278 | - 11 334 | 32 529 | 23 474 |
| 7 | Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 218 573 | 218 573 | 166 623 | - 51 951 | 76 443 | 51 951 | - | - 51 951 | 1 117 289 | 1 273 634 |
| 8 | Расходы на создание резервов по сомнительным долгам\* | 1 318 122 | 772 263 | 1 039 388 |  | - 267 124 | - 545 859 | - 278 735 |
| 9 | Налог на прибыль | 37 039 | 27 646 | 32 572 |  | - 4 926 | - 9 393 | - 4 466 |
| 10 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 51 731 | 175 249 | 111 495 | - 63 754 | 63 754 | 123 518 | 59 764 |
|  | **ВСЕГО подконтрольные и неподконтрольные расходы** | **7 455 551** | **6 232 748** | **6 369 468** | **- 301 301** | **5 316 749** | **- 136 720** | **- 1 222 803** | **- 1 086 083** | **915 999** | **1 052 719** |
| **III.** | **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э** | **169 671** | **- 552 973** | **- 552 973** | **-** | **-** | **-** | **- 722 645** | **- 722 645** | **- 552 973** | **- 552 973** |
| **IV.** | **Расходы на оплату потерь электрической энергии** | **853 084** | **821 984** | **1 019 173** |  | **905 382** | **- 197 189** | **- 31 100** | **166 089** | **- 83 397** | **113 791** |
| **V.** | **Расходы на оплату услуг ТСО** |  | **1 313 541** | **1 313 541** |  | **1 309 710** | **0** | **1 313 541** | **1 313 541** | **3 831** | **3 831** |
|  | **ИТОГО НВВ** | **8 478 307** | **7 815 300** | **8 149 208** | **- 301 301** | **7 531 840** | **- 333 908** | **- 663 007** | **- 329 099** | **283 460** | **617 369** |
|  | в т. ч. НВВ на содержание (без учета потерь и услуг ТСО) | 7 625 223 | 5 679 775 | 5 816 495 | - 301 301 | 5 316 749 | - 136 719 | - 1 945 447 | - 1 808 729 | 363 027 | 499 747 |

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 8 149 208 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2019 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 569 497 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам – 93 886 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 278 422 тыс. руб. (в том числе расходы по сомнительным долгам 267 124 тыс. руб.), по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии – 197 189 тыс. руб.

Основное отклонение в части подконтрольных расходов формируется за счет:

* определения Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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;
* расходов на оплату труда (отклонение расчета Исполнителя от расчета регулирующего органа по методу ЭОР составило – 22 973 тыс. руб., от базового уровня – 61 380 тыс. руб.). Подробная позиция Исполнителя и расчет расходов на оплату труда представлен в Отчете по этапу 1.1.1;
* необоснованного занижения Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области расходов по услугам сторонних организаций на сумму 21 478 тыс. руб.
* некорректного расчета со стороны Комитета по тарифному регулированию Мурманской области подконтрольных расходов на содержание управляющей компании. Отклонение расчета Исполнителя от расчета регулирующего органа по методу ЭОР составило – 41 112 тыс. руб., от базового уровня – 42 209 тыс. руб.). Позиция Исполнителя представлена в Отчете по этапу 1.1.1.

Также Исполнитель считает необходимым отметить, что отклонение по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 197 189 тыс. руб. сформировалось за счет некорректного определения со стороны Комитета по тарифному регулированию Мурманской области цены покупки потерь на 2019 год (не в соответствии с п. 81 Основ ценообразования   
№ 1178), а именно не использования в расчетах прогноза свободных (нерегулируемых) цен на электрическую энергию (мощность) по субъектам Российской Федерации на 2019 год от 28.11.2018, опубликованного на официальном сайте Ассоциации «НП Совет 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 анализ 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 не превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО). Учтено при тарифном регулировании – 5 679 775 тыс. руб., фактические расходы в 2019 году - 5 316 749 тыс. руб.

Исполнитель отмечает превышение фактических подконтрольных расходов в 2019 г. над учтенными при тарифном регулировании на сумму 321 391 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом при тарифном регулировании, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения материальных затрат на сумму 30 669 тыс. руб., в том числе превышение по статьям «Сырье, материалы, запасные части» и «Работы и услуги производственного характера» на сумму 51 329 тыс. руб. и разница по статье «Ремонт» на сумму (- 20 667) тыс. руб.

Превышение расходов на оплату труда составило 38 677 тыс. руб., подконтрольных расходов из прибыли – 41 743 тыс. руб., прочих затрат – 210 301 тыс. руб.

В составе прочих подконтрольных расходов, по которым наблюдается отклонение фактических расходов от учтенного регулирующим органом значения более чем на 69%, 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 87% (заявлено Филиалом 223 487 тыс. руб., учтено органом регулирования – 28 339 тыс. руб.).

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 Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области необоснованным (отчисления на негосударственное пенсионное обеспечение, ДМС и добровольное страхование от несчастных случаев непроизводственного персонала, 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.

В соответствии с протоколом Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25-29.12.2017 величина операционных расходов, утвержденных на 2018 г. оставила 1 649 946,3 тыс. руб.

Индекс роста операционных расходов 2019 к 2018 г. составил 103%. Принимая во внимание, что по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года ИПЦ на 2019 год установлен в размере 104,65%, максимально возможная величина операционных расходов на 2019 год – 1 726 668,8 тыс. руб., что выше на 28 164,9 тыс. руб. установленных Комитетом.

Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не будет компенсировано за счет включения соответствующих отклонений в состав НВВ последующих периодов регулирования.

Следовательно, данное превышение может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям расходов.

Отклонение фактических неподконтрольных затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2019 года, сформировалось за счет снижения фактических расходов по следующим статьям неподконтрольных затрат:

* оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» на сумму (-47 294) тыс. руб.;
* оплату налогов на сумму (-27 850) тыс. руб.;
* амортизации на сумму (- 32 529) тыс. руб.
* расходов на обслуживание заемных средств (-54 543) тыс. руб.

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

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2019 году ниже плановых значений расходов, учтенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в составе НВВ 2019 года, по причине снижения объема фактических потерь электрической энергии в натуральном выражении на 18 тыс. кВт\*ч (план – 240 тыс. кВт\*ч, факт - 222 тыс. кВт\*ч).

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. 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» «Колэнерго» будут подлежать учету в составе корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2019 года и включению в НВВ 2021 года.

Отклонения по величине фактических амортизационных отчислений, уплаты налогов, расходов по кредитным, которые ниже учтенных при тарифном регулировании, в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть скорректированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год.

### 

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2 «Об установлении необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии (без учета расходов на покупку потерь) и долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 год» (приложение №1).

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 2 к постановлению постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/2.

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 Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/4 «О внесении изменений в постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25.12.2018 №53/3».

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо от 28.04.2018 исх.№МР2/4/02/3129), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе от 28-29.12.2018 (экспертное заключение в исследуемых материалах отсутствует) информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 29.12.2018 № 56/4 «О внесении изменений в постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 25.12.2018 №53/3».

С использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными постановлениями, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в протоколе заседания Правления от 25.12.2018 Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций.

Подробный расчет представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **2019 год** | | | | | | |
| **1 полу-годие** | **2 полу-годие** | **сальдо-перетоки на 2019 год** | | **Всего расходов по одноставочному тарифу** | | **Всего расходов по одноставочному тарифу** |
| **Одноставочный тариф** | **Одноставочный тариф** |
| **1 полу**  **годие** | **2 полу**  **годие** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **руб. /кВтч** | **руб./ кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. руб.** | **млн. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Кировская городская электрическая сеть» | 1,05239 | 1,04582 | 41,855 | 42,845 | 44 047,78 | 44 808,16 | 88 855,9 |
| 2 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - УМПП «Горэлектросеть»  ЗАТО Александровск | 0,52603 | 0,52853 | 19,145 | 18,253 | 10 070,84 | 9 647,26 | 19 718,1 |
| 3 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Городская электрическая сеть» ЗАТО Островной | 2,41222 | 2,38061 | 19,111 | 12,251 | 46 100,68 | 29 164,03 | 75 264,7 |
| 4 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Кольская ГМК» | 0,11157 | 0,10917 | 33,566 | 31,120 | 3 744,96 | 3 397,37 | 7 142,3 |
| 5 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Апатит» | 0,26719 | 0,28151 | 69,741 | 63,219 | 18 634,10 | 17 796,78 | 36 430,9 |
| 6 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманский морской рыбный порт» | 0,61788 | 0,63218 | 19,776 | 16,819 | 12 219,19 | 10 632,64 | 22 851,8 |
| 7 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «ФинСан» | 0,36594 | 0,36066 | 14,495 | 13,310 | 5 304,30 | 4 800,38 | 10 104,7 |
| 8 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ОАО «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская железная дорога) | 0,90497 | 0,94170 | 22,926 | 19,628 | 20 747,34 | 18 483,69 | 39 231,0 |
| 9 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «АЭСК» | 0,77211 | 0,78587 | 68,112 | 62,480 | 52 589,96 | 49 101,16 | 101 691,1 |
| 10 | ООО «Сатка Энерго» |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |
| 11 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Оборонэнерго» | 0,89999 | 0,94995 | 398,865 | 350,081 | 358 974,51 | 332 559,45 | 691 534,0 |
| 12 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманэнергосбыт» | 1,60609 | 1,63342 | 63,991 | 62,347 | 102 775,31 | 101 838,84 | 204 614,1 |
|  | **Всего ТСО «верх» -** |  |  | **786,62** | **704,90** | **684 196,30** | **629 344,52** | **1 313 540,81** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование сетевых организаций | 2019 год | | | | | | | | |
| 1 полугодие | | 2 полугодие | | мощность | | НВВ ТСО на содержание 2019 год | НВВ ТСО на потери 2019 год | НВВ ТСО на 2019 год |
| Двухставочный тариф | | Двухставочный  тариф | |
| ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | ставка за содержание электрических сетей | ставка на оплату технологического расхода (потерь) | 1 полугодие | 2 полугодие |
| руб./МВт.мес. | руб./МВтч | руб./МВт.мес. | руб./МВтч | МВт | МВт | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Кировская городская электрическая сеть» | 418 447,48 | 170,01 | 418 447,48 | 183,82 | 14,71 | 14,71 | 73 864,35 | 14 991,61 | 88 855,96 |
| 2 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - УМПП «Горэлектросеть»  ЗАТО Александровск | 196 631,30 | 87,58 | 196 631,30 | 98,38 | 7,115 | 6,655 | 16 245,68 | 3 472,37 | 19 718,05 |
| 3 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Городская электрическая сеть» ЗАТО Островной | 1 131 973,78 | 110,33 | 1131 973,7 | 118,91 | 6,4772 | 4,0795 | 71 699,45 | 3 565,32 | 75 264,77 |
| 4 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Кольская ГМК» | 43 069,71 | 1,78 | 43 069,71 | 1,99 | 14,262 | 12,908 | 7 021,07 | 121,38 | 7 142,45 |
| 5 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Апатит» | 111 722,86 | 17,04 | 111 722,86 | 17,35 | 26,025 | 24,913 | 34 145,37 | 2 285,50 | 36 430,86 |
| 6 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманский морской рыбный порт» | 270 529,07 | 93,08 | 270 529,07 | 103,80 | 6,394 | 5,475 | 19 265,13 | 3 586,60 | 22 851,74 |
| 7 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «ФинСан» | 79 788,52 | 127,98 | 79 788,52 | 138,49 | 7,205 | 6,177 | 6 406,38 | 3 698,36 | 10 104,74 |
| 8 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ОАО «РЖД» (филиал Октябрьская железная дорога) | 460 941,26 | 107,57 | 460 941,26 | 133,25 | 6,61 | 5,738 | 34 149,11 | 5 081,62 | 39 230,73 |
| 9 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «АЭСК» | 295 703,26 | 152,12 | 295 703,26 | 166,90 | 23,801 | 21,798 | 80 902,46 | 20 788,97 | 101 691,43 |
| 10 | ООО «Сатка Энерго» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Оборонэнерго» | 299 081,27 | 209,29 | 299 081,27 | 227,58 | 153,525 | 140,925 | 528 386,88 | 163 148,62 | 691 533,85 |
| 12 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманэнергосбыт» | 709 754,75 | 177,78 | 709 754,75 | 195,82 | 21,463 | 21,047 | 181 029,20 | 23 584,92 | 204 614,11 |
|  | **Всего ТСО «верх» -** |  |  |  |  |  |  | **1 065 437,75** | **248 104,70** | **1 313 540,81** |

Сумма плановых расходов на оплату услуг сетевых организаций в 2019 году составила 1 313 540,81 тыс. руб.

Сумма фактических расходов на оплату услуг сетевых организаций в 2019 году по данным представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила 1 309 709,9 тыс. руб., что на 3 830,92 тыс. руб. меньше плановых значений. Отклонение составило 0,3%, что является не существенным при планировании.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **2019 год** | | | | | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Объем передачи за 2019 год** | | **Всего расходов по одноставочному тарифу** | | **Всего расходов по одноставочному тарифу** |
| **Одноставоч-ный тариф** | **Одноставочный тариф** |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **руб./кВтч** | **руб./кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. руб.** | **млн. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Кировская городская электрическая сеть» | 1,05239 | 1,04582 | 42,305 | 42,556 | 44 521,35 | 44 505,57 | 89 026,9 |
| 2 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - УМПП «Горэлектросеть»  ЗАТО Александровск | 0,52603 | 0,52853 | 17,777 | 18,069 | 9 351,00 | 9 549,87 | 18 900,9 |
| 3 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Городская электрическая сеть» ЗАТО Островной | 2,41222 | 2,38061 | 18,063 | 12,237 | 43 572,18 | 29 130,91 | 72 703,1 |
| 4 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Кольская ГМК» | 0,11157 | 0,10917 | 32,818 | 31,091 | 3 661,47 | 3 394,26 | 7 055,7 |
| 5 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Апатит» | 0,26719 | 0,28151 | 54,640 | 78,290 | 14 599,36 | 21 712,6 | 36 312,0 |
| 6 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманский морской рыбный порт» | 0,61788 | 0,63218 | 20,317 | 17,684 | 12 553,30 | 11 179,54 | 23 732,8 |
| 7 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «ФинСан» | 0,36594 | 0,36066 | 14,462 | 10,421 | 5 292,36 | 3 758,31 | 9 050,7 |
| 8 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ОАО «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская железная дорога) | 0,90497 | 0,94170 | 22,128 | 19,808 | 20 024,95 | 18 652,75 | 38 677,7 |
| 9 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «АЭСК» | 0,77211 | 0,78587 | 63,229 | 62,074 | 48 819,62 | 48 782,07 | 97 601,7 |
| 10 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Оборонэнерго» | 0,89999 | 0,94995 | 399,032 | 363,403 | 359 124,43 | 345 215,09 | 704 339,5 |
| 11 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманэнерго-сбыт» | 1,60609 | 1,63342 | 61,061 | 61,311 | 98 069,48 | 100 146,38 | 198 215,9 |
| 12 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «Мурманская судоверфь-Энергосеть» | 0,59776 | 0,56705 | 13,833 | 10,271 | 8 268,83 | 5 824,23 | 14 093,1 |
|  | **Всего ТСО «верх»** |  |  | **759,66** | **727,21** | **667 858,31** | **641 851,6** | **1 309 709,9** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование сетевых организаций** | **2019 год** | | | | | | | | | |
| **Всего расходов по одноставочному тарифу (план)** | | | **Всего расходов по одноставочному тарифу (факт)** | | | **Отклонение** | | | |
|
| **1 полу-годие** | **2 полу-годие** | **Год** | **1 полу-годие** | **2 полу-годие** | **Год** | | **1 полу-годие** | **2 полу-годие** | **Год** |
| **млн. руб.** | **млн. руб.** | **тыс. руб.** | **млн. руб.** | **млн. руб.** | **тыс. руб.** | | **%** | **%** | **%** |
| 1 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Кировская городская электрическая сеть» | 44 047,8 | 44 808,2 | 88 855,9 | 44 521,3 | 44 505,6 | 89 026,9 | | 1,1% | -0,7% | 0,2% |
| 2 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - УМПП «Горэлектросеть»  ЗАТО Александровск | 10 070,8 | 9 647,3 | 19 718,1 | 9 351,0 | 9 549,9 | 18 900,9 | | -7,1% | -1,0% | -4,1% |
| 3 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «Городская электрическая сеть» ЗАТО Островной | 46 100,7 | 29 164,0 | 75 264,7 | 43 572,2 | 29 130,9 | 72 703,1 | | -5,5% | -0,1% | -3,4% |
| 4 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Кольская ГМК» | 3 745,0 | 3 397,4 | 7 142,3 | 3 661,5 | 3 394,3 | 7 055,7 | | -2,2% | -0,1% | -1,2% |
| 5 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Апатит» | 18 634,1 | 17 796,8 | 36 430,9 | 14 599,4 | 21 712,6 | 36 312,0 | | -21,7% | 22,0% | -0,3% |
| 6 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманский морской рыбный порт» | 12 219,2 | 10 632,6 | 22 851,8 | 12 553,3 | 11 179,5 | 23 732,8 | | 2,7% | 5,1% | 3,9% |
| 7 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «ФинСан» | 5 304,3 | 4 800,4 | 10 104,7 | 5 292,4 | 3 758,3 | 9 050,7 | | -0,2% | -21,7% | -10,4% |
| 8 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ОАО «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская железная дорога) | 20 747,3 | 18 483,7 | 39 231,0 | 20 024,9 | 18 652,8 | 38 677,7 | | -3,5% | 0,9% | -1,4% |
| 9 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - МУП «АЭСК» | 52 590,0 | 49 101,2 | 101 691,1 | 48 819,6 | 48 782,1 | 97 601,7 | | -7,2% | -0,6% | -4,0% |
| 10 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Оборонэнерго» | 358 974,5 | 332 559,4 | 691 534,0 | 359 124,4 | 345 215,1 | 704 339,5 | | 0,0% | 3,8% | 1,9% |
| 11 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - АО «Мурманэнергосбыт» | 102 775,3 | 101 838,8 | 204 614,1 | 98 069,5 | 100 146,4 | 198 215,9 | | -4,6% | -1,7% | -3,1% |
| 12 | ПАО «МРСК Северо-Запада» - ООО «Мурманская судоверфь-Энергосеть» | 8 987,3 | 7 114,8 | 16 102,1 | 8 268,8 | 5 824,2 | 14 093,1 | | -8,0% | -18,1% | -12,5% |
|  | Всего ТСО «верх» | 684 196,3 | 629 344,5 | 1 313 540 | 667 858,3 | 641 851,6 | 1 309 709,9 | | -2,4% | 2,0% | -0,3% |

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

В соответствии с пунктом 9 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной расчетный период регулирования. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

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

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

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

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

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

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки и фактического количества условных единиц. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере -7 572,8 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» «Колэнерго» (в формате Р2.1 - 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. | 1 562 507,7 | 1 562 507,7 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,0386 | 1,0338 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ПР2017 | тыс. руб. | 1 622 844,8 | 1 615 272 |
| **Величина корректировки** | **НР2019** | **тыс. руб.** | **х** | **-7 572,8** |

Расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **2016** | **2017** | |
| **Факт** | **Утверждено** | **факт** |
| ИПЦ | % | х | 4,5% | 3,7% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 1,0 | 1,0 |
| количество активов | у.е. | 40 838,06 | 41 550,92 | 41 216,70 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 0,52 | 0,93 |
| Итого коэффициент индексации |  | х | 1,0386 | 1,0338 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом сумма корректировки учтена в размере (-7 675,31) тыс. руб.

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем корректировка определена в размере (-7 884,40) тыс. руб., с применением ИПЦ за 2017 год в размере 103,68% по Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на период 2024 года и количество фактических условных единиц по факту 2017 года в количестве 41 216,7 у.е. Разница в сумме корректировке за счет уточнения показателя ИПЦ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 1 562 507,7 | 1 562 507,7 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,0386 | 1,0336 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ПР2017 | тыс. руб. | 1 622 844,8 | 1 614 960,4 |
| **Величина корректировки** | **НР2019** | **тыс. руб.** | **х** | **-7 884,4** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **2016** | **2017** | |
| **Факт** | **Утверждено** | **Факт** |
| ИПЦ | % | х | 4,5% | 3,68% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % | х | 1% | 1% |
| количество активов | у.е. | 40 838,06 | 41 550,92 | 41 216,70 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | х | 0,75 | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % | х | 0,52% | 0,93% |
| **Итого коэффициент индексации** | | **х** | **1,0386** | **1,0336** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Корректировка подконтрольных расходов | -7 572,84 | -7 675,31 | -7 884,4 | 102,47 | -209,02 |

### **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**

Расчет корректировки:

3 317 551,0 – 3 749 332,6 = - 431 781,64 тыс. руб.

Размер корректировки – (- 431 781,64) тыс. руб.

При расчете корректировки неподконтрольных расходов Филиалом учтены фактические расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования за 2017 год, а именно:

* фактический объем выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей от 0 до 15 кВт составил 71 331,45 тыс. руб.
* фактический объём расходов, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год составил 4 602,71тыс. руб.
* фактический объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году составил 2 840,65 руб.

Фактическая итоговая сумма «выпадающих доходов» не компенсируемых за счет платы за технологическое присоединение за 2017 год составила 78 774,81 тыс. руб.

Постатейная расшифровка затрат по неподконтрольным расходам представлена в расчете корректировки НВВ филиала на 2019 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017** | | |
| **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Амортизация основных средств | 297 875,3 | 351 200,2 | 53 324,9 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 230 000,0 | 310 000,0 | 80 000,0 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» (Факт - без учета нагрузочных потерь) | 2 833 142,9 | 2 256 810,5 | -576 332,5 |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Теплоэнергия на хозяйственные нужды | 14 636,6 | 15 522,8 | 886,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 519,9 | 7 980,2 | 6 460,4 |
| Налоги, всего, в том числе: | 61 733,7 | 60 747,0 | -14 636,6 |
| плата за землю | 19 374,7 | 15 166,4 | -4 208,4 |
| Налог на имущество | 39 540,3 | 41 023,0 | 1 482,8 |
| Прочие налоги и сборы | 2 818,7 | 4 557,6 | 1 738,9 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 222 216,4 | 252 948,5 | 30 732,1 |
| Налог на прибыль | 72 756,6 | 30 220,2 | -42 536,4 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 1 245,1 | 71 331,4 | 70 086,4 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение |  | 7 443,4 | 7 443,4 |
| в том числе налог на прибыль от технологического присоединения |  | 2 840,7 |  |
| Выпадающие расходы прошлых лет (резерв по сомнительным долгам) | 60 041,9 | 92 722,4 | 32 680,4 |
| Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 184 164,2 | 170 624,4 | -13 539,8 |
| Расходы на оформление земельно-правовых документов |  |  | 0,0 |
| Выпадающие расходы, связанные с временным осуществлением функций гарантирующего поставщика, не компенсируемые сбытовой надбавкой, учитываемые в соответствии с п.81 Основ ценообразования |  |  | 0,0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 979 332,6** | **3 627 551,0** | **-431 781,6** |

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 «Колэнерго» 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;
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», счета-фактуры за 2017 год;
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.3 Отчета по этапу 1.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Арендная плата», описанные в разделе 6.4. 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 6.10 Отчета по этапу 1.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.9 Отчета по этапу 1.1.1;
* Данные бухгалтерского учета: обороту по счету 20,23,25 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Протоколом от 28-29.2018 Комитетом корректировка рассчитана и принята в размере (-522 820,88) тыс. руб., в том числе по статьям оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», теплоэнергия, амортизация, налоги, проценты за кредит, прочие неподконтрольные расходы корректировка выполнена исходя из разности фактических и утвержденных расходов на 2017 год;

* по статье аренда корректировка выполнена исходя из фактических расходов за исключением расходов по договорам, заключенным с нарушением пунктов 28,29 Основ ценообразования;
* по статье отчисления на социальные нужды корректировка выполнена исходя из фактического процента отчислений за 2017 год к утвержденному в составе подконтрольных расходов ФОТ;
* по статье налог на прибыль корректировка выполнена с учетом пункта 20 Основ Ценообразования;
* по статье «выпадающие по ТП» корректировка в данном разделе не осуществляется в связи с полным её учетом в разделе «выпадающие доходы Филиала, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям».

Расчет по статьям затрат Комитетом не представлен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем корректировка рассчитана в сумме (-522 613) тыс. руб.

Постатейная расшифровка затрат по фактическим неподконтрольным расходам, принятая Исполнителем в расчет корректировки представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017  (по расчету Исполнителя) | | |
| Утверждено при тарифном регулировании | Факт | Корректировка |
| Амортизация основных средств | 297 875,3 | 351 200,2 | 53 324,9 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 230 000,0 | 310 000,0 | 80 000,0 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 833 142,9 | 2 256 810,5 | -576 332,5 |
| Теплоэнергия на хозяйственные нужды | 14 636,6 | 15 522,8 | 886,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 519,9 | 1 802,7 | 282,8 |
| Налоги, всего, в том числе: | 61 733,7 | 60 747,0 | -986,7 |
| *плата за землю* | *19 374,7* | *15 166,4* | *-4 208,4* |
| *налог на имущество* | *39 540,3* | *41 023,0* | *1 482,8* |
| *прочие налоги и сборы* | *2 818,7* | *4 557,6* | *1 738,9* |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 222 216,4 | 248 345,6 | 26 129,2 |
| Налог на прибыль | 72 756,6 | 32 572,3 | -40 184,3 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 1 245,1 | 4 478,35 | 3 233,3 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение |  | 4 602,7 | 4 602,7 |
| в том числе налог на прибыль от технологического присоединения |  |  |  |
| Выпадающие расходы прошлых лет (резерв по сомнительным долгам) | 60 041,9 | 80 013,0 | 19 971,1 |
| Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 184 164,2 | 170 624,4 | -13 539,8 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 979 332,6** | **3 536 719,6** | **-522 613,0** |

*Примечание:* корректировка произведена без учета расходов на финансирование капитальных вложений из прибыли.

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

Исполнителем расходы по статье отчисления на социальные нужды выполнены исходя из фактического процента отчислений за 2017 год в размере 28,54% к утвержденному в составе подконтрольных (скорректированных) расходов ФОТ в размере 870 166,94 тыс. руб. и составили 248 345,6 тыс. руб. Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда (886 240,34 тыс. руб.) превысили учтенные в тарифных решениях (870 166,94 тыс. руб.).

В соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17 действующим законодательством не предусмотрена возможность превышения фактической величины операционных расходов над величиной операционных расходов, определенной органом регулирования в соответствии с законодательством на соответствующий год в текущем долгосрочном периоде. Указанное превышение следует относить к расходам, не связанным с осуществлением регулируемой деятельности. Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности исключения экономии подконтрольных расходов за 2014-2017 гг.» проведен анализ фактических операционных расходов с расходами, определенными органом регулирования в соответствии с законодательством на соответствующий год. Фактическая величина операционных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в 2017 году 1 808 837,26 тыс. руб. выше на 185 992,46 тыс. руб. плановой скорректированной величины 1 622 844,80 тыс. руб. Таким образом, сумма 185 992,46 тыс. руб. не должна учитывается при корректировке плановых показателей, следовательно, расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» должны учитываться только в пределах утвержденного ФОТ.

***Налог на прибыль***

Расходы по налогу на прибыль Исполнителем подробно описаны в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» по статье «Налог на прибыль». Фактические расходы за 2017 год по регулируемому виду деятельности составили 32 572,3 тыс. руб., которые Исполнителем учтены в рассматриваемой корректировке.

***Резерв по сомнительным долгам***

По статье «Выпадающие расходы прошлых лет (резерв по сомнительным долгам)» учтена сумма фактически списанной, безнадежной ко взысканию дебиторской задолженности в размере основного долга 80 013,04 тыс. руб. исходя из мнения Верховного Суда РФ по делу №1-АПА19-16 от 05.12.2019, который указал, что при корректировке неподконтрольных расходов учитывается только фактическое списание задолженности, безнадежной ко взысканию (абз. 3, стр. 6. Определения Верховного Суда РФ от 05.12.2019 №1-АПА19-16).

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» приложены копии приказов о списании дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование организации** | **Списано в 2017 году** | | | **Приказ о списании** |
| **Всего, в т.ч.** | **основного долга** | **прочая задолженность** |
| 1 | ООО «Кольская тепловая компания» | 74 666,50 | 70 699,51 | 3 966,99 | №410 от 29.09.2017 |
| 2 | МУП «Услуги ЖКХ» | 7 535,79 | 7 234,10 | 301,69 | №533 от 08.12.2017 |
| 3 | ООО «ЦКТ» | 2 128,07 | 2 079,43 | 48,64 | №599 от 29.12.2017 |
| **4** | **ИТОГО** | **84 330,35** | **80 013,04** | **4 317,31** |  |

В связи с тем, что прочая задолженность не относится к основной, регулируемой деятельности, она не учтена при корректировке НВВ при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

Расходы по сомнительным долгам Исполнителем подробно описаны в этапе 1.1.1. настоящего отчета.

***Расходы на уплату налогов***

При расчете корректировки по статье «Налоги» Филиалом допущена арифметическая ошибка:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017** | | | **2017** | | |
| **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Коррек-**  **тировка**  **Филиала** | **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Коррек-**  **тировка Исполнителя** |
| Налоги, всего, в том числе: | 61 733,7 | 60 747,0 | **-14 636,6** | 61 733,7 | 60 747,0 | **-986,7** |
| Плата за землю | 19 374,7 | 15 166,4 | -4 208,4 | 19 374,7 | 15 166,4 | -4 208,4 |
| Налог на имущество | 39 540,3 | 41 023,0 | 1 482,8 | 39 540,3 | 41 023,0 | 1 482,8 |
| Прочие налоги и сборы | 2 818,7 | 4 557,6 | 1 738,9 | 2 818,7 | 4 557,6 | 1 738,9 |

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

Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования Комитетом не учтены к корректировке неподконтрольных расходов в связи с полным её учетом в разделе «выпадающие доходы Филиала, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям».

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

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

В соответствии с 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» «Колэнерго» фактические экономически обоснованные расходы по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2017 год в размере 45 439,89 тыс. руб. без НДС. В протоколе от 28-29.12.2018 указано, что выпадающие доходы Филиала, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, на 2017 год установлены постановлением Комитета от 28.12.2016 №60/1 в размере 17 011,96 тыс. руб.

Однако, Исполнитель отмечает, что в соответствии с протоколом Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27-28.12.2016 г. в составе неподконтрольных расходов учтены выпадающие доходы по технологическому присоединению только в размере 1 245,06 тыс. руб. В связи с указанным исполнителем при расчете корректировки по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» принимается сумму   
1 245,06 тыс. руб., как учтенная при тарифном регулировании 2017 года.

Необходимо отметить, что Комитет по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе от 28-29.12.2018 г. не отразил расчет размера выпадающих доходов за 2017 год, а указал лишь сумму корректировки в размере 28 722,43 тыс. руб.

Размер фактических расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования за 2017 год указанных филиалом в заявлении от 28.04.2018 исх.№МР2/4/02/3129 составил 78 774,81 тыс. руб., в том числе:

* фактический объем выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей от 0 до 15 кВт составил 71 331,45 тыс. руб.
* фактический объём расходов, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год составил 4 602,71тыс. руб.
* фактический объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году составил 2 840,65 руб.

Письмом от 20.11.2018 исх.№МР2/4/02-02/9210 филиал направил уточнение. Размер фактических расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования за 2017 год, составил 78 774,81 тыс. руб., в том числе:

* фактический объем выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей от 0 до 15 кВт составил 57 315,84 тыс. руб. (расходы по мероприятиям «последней мили» 30 879,3 тыс. руб.);
* фактический объем выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых состав платы за технологическое присоединение составил 3 458,88 тыс. руб. (расходы по мероприятиям «последней мили» 6 917,76 тыс. руб.);
* фактический объём расходов, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год составил 4 602,71тыс. руб.;
* фактический объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году составил 2 840,65 руб.

Расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования частично учтены в составе мероприятий инвестиционной программы от 16.12.2016 № 1333 ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

В соответствии с утвержденной Инвестиционной программой учтены расходы:

* на новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт в размере 19 806,30 тыс. руб.;
* на новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты не льготного ТП до 15 кВт в размере 4 890,29 тыс. руб.

Сравнительная информация за 2017 год о фактических расходах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» связанных с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе объемов финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Размер фактических ВД за 2017 год, тыс. руб. без НДС** | |
| **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 19 806,3 | 57 315,84 | 24 381,12 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х | 26 533,03 | 2 005,99 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | 19 806,3, | 30 879,30 | 22 375,13 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 96,48 | 96,48 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 4 890,29 | 5 799,57 | 5 799,57 |
| Расходы, связанные со строительством "последней мили" | 4 890,29 | 9 258,45 | 9 258,45 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 3 458,88 | 3 458,88 |
| **Итого фактические затраты** | **24 696,6** | **60 774,73** | **30 180,69** |

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

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

С целью определения расходов на выполнение организационно-технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 №60/1. Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2017 год утверждены в ценах 2017 года.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2017 год** | | |
| **ставка платы (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых состав платы за технологическое присоединение | | | | | | |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 9 388,57 | 2 826,10 | 26 533,03 | 709,81 | 2 826,10 | 2 005,99 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | x | x | 96,48 | x | x | 96,48 |
| Размер расходов, связанных с технологическим присоединением | x | x | 26 436,54 | x | x | 1 909,51 |

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 2 005,99 тыс. руб. без НДС.

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

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 1 323,77 тыс. руб.

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 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, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

Подробный расчет соответствующих расходов представлен в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2017** | | | **2017** | | |
| **Фактические данные за предыдущий период регулирования** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования** | | |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения** |  | **892,11** | **30 879,30** |  | **892,09** | **22 375,13** |
| **2.** | **Строительство воздушных линий** |  | **11,950** | **18 983,75** |  | **11,950** | **17 436,34** |
| 2.1. | Строительство воздушных линий  Номинальное напряжение до 1 кВ |  | 10,81894 | 15 891,68 |  | 10,81894 | 15 476,40 |
|  | ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминиевый, сечением до 50 мм2 |  | 2,9953 | 5 288,42 | 275 979,00 | 2,99531 | 4 101,51 |
|  | ВЛ 0,4 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминиевый, сечением от 50 до 100 мм2 |  | 7,82 | 10 603,26 | 292 033,00 | 7,82 | 11 374,89 |
| 2.2. | Строительство воздушных линий  Номинальное напряжение свыше 1 кВ до 20 кВ включительно |  | 1,13111 | 3 092,07 |  | 1,13111 | 1 959,94 |
|  | ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминиевый, сечением до 50 мм2 |  | 0,902 | 2 061,89 | 337 010,00 | 0,90 | 1 505,41 |
|  | ВЛ 6-10 кВ; деревянные опоры; провод - изолированный, сталеалюминиевый, сечением от 50 до 100 мм2 |  | 0,2289 | 1 030,18 | 406 706,00 | 0,2289 | 454,53 |
| **3.** | **Строительство кабельных линий** |  | **0,1572** | **266,74** |  | **0,1400** | **269,20** |
|  | Город КЛ 0,4 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией, сечением от 50 до 100 мм2 |  | 0,10 | 186,44 | 268 247,00 | 0,10 | 175,17 |
|  | Область КЛ 6-10 кВ, способ прокладки - в траншеях, многожильные, с резиновой и пластмассовой изоляцией , сечением от 50 до 100 мм2 |  | 0,04 | 80,30 | 293 482,00 | 0,040 | 94,03 |
| **4.** | **Строительство пунктов секционирования** |  |  |  |  |  |  |
| **5.** | **Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ** |  | **880,00** | **11 628,82** |  | **880,00** | **4 669,60** |
| 5.1. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 25 до 100 кВА включительно |  | 45,00 | 622,21 | 2 135,00 | 45,00 | 862,11 |
| 5.2. | Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно |  | 640,000 | 7 602,25 |  | 640,000 | 3 217,36 |
| 5.2.1 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно |  | 465,00 | 6 120,85 |  | 465,00 | 2 428,19 |
| 5.2.1.1 | строительство КТП 1х160 кВА киоскового типа |  | 165,00 | 2 259,02 | 734,00 | 165,00 | 1 092,19 |
| 5.2.1.2 | строительствоКТП 1х250 кВА киоскового типа |  | 300,00 | 3 861,83 | 510,00 | 300,00 | 1 336,00 |
| 5.2.2. | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 100 до 250 кВА включительно |  | 175,00 | 1 481,40 | 510,00 | 175,00 | 789,17 |
| 5.3. | Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно |  | 180,000 | 2 624,05 | 361,000 | 180,000 | 556,77 |
| 5.3.1 | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно |  | 135,000 | 1 516,53 | 361,00 | 135,000 | 412,51 |
| 5.3.2 | Город Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно |  | 45,000 | 1 107,52 | 361,000 | 45,000 | 144,26 |
| 5.4. | Область Двухтрансформаторные Трансформаторная мощность от 500 до 1000 кВА включительно |  | 15,00 | 780,31 | 265,00 | 15,00 | 33,35 |
| **6.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 9.1 \* п. 9.2 / 1000]:** |  |  | **96,48** |  |  | **96,48** |
| 6.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | 466,10 |  | 466,10 |  |  | 466,10 |
| 6.2. | 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.) |  |  | 207,00 |  |  | 207,00 |

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

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.

Утвержденной Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго», 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 – 19 806,3 тыс. руб.

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

В связи с этим, величина расходов, связанные со строительством «последней мили», подлежащая включению в выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно составляет 1 323,77 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС** | **Плановый объем финансирования при тарифном регулировании 2017 г., 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" | 19 806,3 | 1 245,06 | 22 375,13 | 1 323,77 |

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, по расчету Исполнителя составляет 3 233,29 тыс. руб**.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | Исполнитель |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 57 315,85 | 3 233,29 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 26 533,03 | 2 006,0 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 30 879,3 | 1 323,77 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 96,48 | 96,48 |

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

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

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

Стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены в ценах 2001 года. Исполнителем при расчете расходов по строительству «последней мили» на 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, действовавших на момент заключения договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ 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 на строительство объекта (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий (кВт, км, шт.)** | **расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [пункт 2 + пункт 3 + пункт 4 + пункт 5 + пункт 6 + пункт 7]:** | **х** | **х** | **6 917,76** | **х** | **х** | **9 258,45** |
| 1.1. | Строительство воздушных линий |  | 4,773 | 6 157,67 |  | 4,773 | 8 104,12 |
| 1.1.1. | строительство воздушных линий  Номинальное напряжение до 1 кВ |  | 0,14 | 182,94 | 292 033 | 0,14 | 203,61 |
| 1.1.2. | строительство воздушных линий Номинальное напряжение свыше 1 кВ до 20 кВ включительно |  | 4,63 | 5 974,74 | 337 010 | 4,63 | 7 900,52 |
| 1.2. | Строительство кабельных линий |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 190,000 | 760,091 |  | 190,000 | 1 154,322 |
| 1.3.1. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 25 до 100 кВА включительно |  | 80,00 | 516,44 | 1 111 | 80,00 | 801,70 |
| 1.3.2. | Область Однотрансформаторные Трансформаторная мощность от 250 до 500 кВА включительно |  | 110,00 | 243,65 | 361 | 110,00 | 352,62 |
| **2.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [пункт 9 + пункт 10 + пункт 11 + пункт 12 + пункт 13 + пункт 14]:** | **х** | **х** | **3 458,88** | **х** | **х** | **0,00** |
| 2.1. | Строительство воздушных линий |  | 4,773 | 3 078,836 |  | 4,773 |  |
| 2.2. | Строительство кабельных линий |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. | Строительство трансформаторных подстанций (ТП), за исключением распределительных трансформаторных подстанций (РТП), с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 190,0 | 380,0 |  | 190,0 |  |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п.1 - п.2]** | **х** | **х** | **3 458,88** | **х** | **х** | **0,00** |

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, предусмотрены плановые объемы финансирования мероприятий по технологическому присоединению, в т. ч. расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт – 4 890,29тыс. 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 до 150 кВт включительно | | | |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение | 4 890,29 | 3 458,88 | 0,00 |

В соответствии с абзацем 13 пункта 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» «Колэнерго» 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» «Колэнерго»** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 3 458,88 | 0,00 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» | 6 917,46 | - |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 3 458,88 |  |

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Комитет по тарифному регулированию Мурманской области** | **Исполнитель** |
|
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 57 315,85 | 28 722,43 | 3 233,29 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 3 458,88 | 0 |

Также филиалом заявлены расходы, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год в размере 4 602,71тыс. руб. Филиалом документально подтверждены заявляемые расходы, приложены договоры ТП, заключенные с ПАО «ФСК ЕЭС», счета-фактуры. Указанные расходы приняты Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в полном объеме, что по мнению Исполнителя правомерно.

Филиалом заявлен фактический объём доходов некомпенсируемых за счет платы за ТП в результате уплаты налога на прибыль в 2017 году в размере 2 840,65 руб. Комитет по тарифному регулированию Мурманской области указанную корректировку исключил из рассматриваемой статьи.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 60 774,73 | 28 722,43 | 3 233,29 | -25 489,14 | -57 541,44 |
| Расходы, некомпенсируемых за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год | 4 602,71 | 4 602,71 | 4 602,71 | 0 | 0 |

***Аренда имущества***

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

Расходы по статьям «Амортизация», «Теплоэнергия на хозяйственные нужды», «Налоги», «Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате)» филиалом подтверждены документально, приняты Исполнителем в корректировке неподконтрольных расходов в полном объеме.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2017 (по предложению**  **Филиала)** | | | **2017 (по расчету Комитета)** | | **2017 (по расчету Исполнителя)** | |
| **Утверждено при тарифном регулиро**  **вании** | **Факт** | **Коррек-тировка** | **Факт** | **Коррек-тировка** | **Факт** | **Коррек-тировка** |
| Амортизация основных средств | 297 875,3 | 351 200,2 | 53 324,9 | 351 200,2 | 53 324,9 | 351 200,2 | 53 324,9 |
| Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли | 230 000,0 | 310 000,0 | 80 000,0 | 310 000,0 | 80 000,0 | 310 000,0 | 80 000,0 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 833 142,9 | 2 256 810 | -576 332,5 | 2 256 810, | -576 332,5 | 2 256 810,5 | -576 332,5 |
| Теплоэнергия на хоз. нужды | 14 636,6 | 15 522,8 | 886,2 | 15 522,8 | 886,2 | 15 522,8 | 886,2 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 1 519,9 | 7 980,2 | 6 460,4 | 1 728,5 | 208,6 | 1 802,7 | 282,8 |
| Налоги, всего, в том числе: | 61 733,7 | 60 747,0 | -14 636,6 | 60 747,0 | -14 636,6 | 60 747,0 | -986,7 |
| плата за землю | 19 374,7 | 15 166,4 | -4 208,4 | 15 166,4 | -4 208,4 | 15 166,4 | -4 208,4 |
| Налог на имущество | 39 540,3 | 41 023,0 | 1 482,8 | 41 023,0 | 1 482,8 | 41 023,0 | 1 482,8 |
| Прочие налоги и сборы | 2 818,7 | 4 557,6 | 1 738,9 | 4 557,6 | 1 738,9 | 4 557,6 | 1 738,9 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 222 216,4 | 252 948,5 | 30 732,1 | 249 510,0 | 27 293,5 | 248 345,6 | 26 129,2 |
| Налог на прибыль | 72 756,6 | 30 220,2 | -42 536,4 | 27 646,0 | -45 110,6 | 32 572,3 | -40 184,3 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 1 245,1 | 71 331,4 | 70 086,4 |  | -1 245,1 | 4 478,35 | 3 233,3 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение |  | 7 443,4 | 7 443,4 |  | 0,0 | 4 602,7 | 4 602,7 |
| в том числе налог на прибыль от технологического присоединения |  | 2 840,7 |  |  |  |  |  |
| Выпадающие расходы прошлых лет (резерв по сомнительным долгам) | 60 041,9 | 92 722,4 | 32 680,4 | 92 722,4 | 32 680,4 | 80 013,0 | 19 971,1 |
| Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств, направляемых на финансирование капитальных вложений | 184 164,2 | 170 624,4 | -13 539,8 | 170 624,4 | -13 539,8 | 170 624,4 | -13 539,8 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 979 332,6** | **3 627 551** | **-431 781,6** | **3 536 511,7** | **-522 820,9** | **3 537 502,0** | **-522 613,0** |

*Примечание:* корректировка произведена без учета Расходы на финансирование капитальных вложений из прибыли.

Комитет по мнению Исполнителя из необходимой валовой выручки 2019 года излишне вычитает сумму корректировки по неподконтрольным расходам в размере -5 415,8 тыс. руб. по налогу на прибыль.

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено Филиалом | Рассчитано Комитетом | Рассчитано Исполнителем | Отклонение между Филиалом и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Комитетом |
| Корректировка неподконтрольных расходов | -431 781,64 | -522 820,88 | -522 613, | 91 039,24 | 207,88 |

### **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 предусмотрена 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**

Величина корректировки по фактическому объёму выручки выполнена в соответствии с формулой 7.1 и составила:

5 389 316,71 (НВВ утверждено на содержание) – (7 395 689,18 выручка за 2017 год - 654 172,04 – расходы на потери на технологические нужды - 1 488 444,24 – оплата услуг ТСО верх) = 136 243,8 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;
* Бухгалтерская отчетность: обороты по счету 91.01 за 2017 год;
* Копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по контрагентам;
* Расшифровка выручки от продаж по регулируемому виду деятельности – передача электрической энергии в разрезе применяемых тарифов для расчетов с потребителями учтенной на отдельном счете № 90 (2017 г.).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Протоколе от 28-29.12.2018 указано, что предложение Филиала по включению расходов по недополученной выручке за 2017 год составляет 136 243,81 тыс. руб., предложение по включению дополнительных расходов по недополученной выручке за 9 месяцев 2018 года (письмо от 26.10.2018) составляет 191 747,76 тыс. руб.

Комитет отмечает, что предложение представлено без учета Методических указаний №98-э (формула 7.1).

Учитывая, что информация как в материалах тарифного дела, так и в предложениях в сводный прогнозный баланс, содержит некорректные данные, разночтения и недостоверность сведений, не представляется возможным однозначно определить фактические показатели Филиала по полезному отпуску и, соответственно, произвести корректировку по фактическому объему выручки в соответствии с формулой 7.1 Методических указаний №98-э. Также отмечен небаланс данных в формах 46-ЭЭ. Кроме того, за недостоверность и непредставление сведений Комитетом неоднократно возбуждались дела об административном правонарушении.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Исполнитель соглашается с мнением Комитета, что расчет величины корректировки по доходам, выполненный со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» не соответствует требованиям формулы 7.1., указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э.

Согласно указанной формуле, величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2017 год 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.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» расчет произведен путем сравнения общих величин плановой и фактической выручки, в том числе включающей в себя расходы на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям.

С целью определения корректировки по доходам на основании формулы 7.1 Методических указаний № 98-э Исполнителем произведен расчет соответствующей величины с использованием следующих материалов:

* Представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» расшифровки выручки от продаж по регулируемому виду деятельности – передача электрической энергии в разрезе применяемых тарифов для расчетов с потребителями учтенной на отдельном счете №90 (2017 г.) в разрезе месяцев;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год;
* Анализ счета «90.01» «Реализация продукции, товаров, работ (услуг)» отбор: виды деятельности в иерархии «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 год;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 г. №60/5 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год»;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 30.01.2017 г. №6/1 «О внесении изменений в постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 № 60/5»;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 г. №60/6 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для потребителей Мурманской области»;
* Постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27.01.2017 г. №5/1 «О внесении изменений в постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 г. №60/6».

Исполнителем произведен расчет фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Кол-во, тыс. кВтч, МВт** | **Тариф одноставочный, руб./МВтч** | **Ставка за потери, руб./МВтч** | **Сумма выручки на содержание, тыс. руб.** |
| **Январь 2017** | **886 936,17** |  |  | **620 472,42** |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу | 764 699,50 |  |  | 512 262,50 |
| ВН | 575 036,84 | 496,24 | 63,67 | 248 743,69 |
| СН1 | 28 972,12 | 1 415,33 | 107,57 | 37 888,58 |
| СН2 | 77 722,88 | 2 130,44 | 159,23 | 153 208,12 |
| НН | 34 544,21 | 2 059,15 | 310,03 | 60 421,97 |
| НН население | 48 423,45 |  |  | 12 000,14 |
| НН население (коэф.0,7) | 28 791,77 | 380,82 | 310,03 | 2 038,17 |
| НН сельское население и ИКУ(село) | 6 648,06 | 380,87 | 310,03 | 470,95 |
| НН население (газ) | 8 091,54 | 1 040,94 | 310,03 | 5 914,18 |
| НН население (садоводы, гаражи) | 4 892,07 | 1 041,18 | 310,03 | 3 576,84 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «МОЭСК») | 109 921,73 | 551,39 | 92,01 | 50 495,84 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «Мончегорские электросети») | 12 314,94 | 84,68 | 31,66 | 652,94 |
| Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВтмес | 121 332,72  / 165,49 |  |  | 57 061,14 |
| **Февраль-Июнь 2017** | **3 925 554,58** |  |  | **2 714 389,37** |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу | 3 432 142,82 |  |  | 2 231 981,65 |
| ВН | 2 655 878,37 | 496,90 | 63,67 | 1 150 606,18 |
| СН1 | 127 079,25 | 1 415,33 | 107,57 | 166 189,15 |
| СН2 | 310 170,32 | 2 130,44 | 159,23 | 611 410,83 |
| НН | 148 883,97 | 2 041,90 | 310,03 | 257 847,68 |
| НН население | 190 130,93 |  |  | 45 927,80 |
| НН население (коэф.0,7) | 112 865,47 | 380,82 | 310,03 | 7 989,75 |
| НН сельское население и ИКУ(село) | 28 088,61 | 380,87 | 310,03 | 1 989,80 |
| НН население (газ) | 30 793,99 | 1 040,94 | 310,03 | 22 507,64 |
| НН население (садоводы, гаражи) | 18 382,85 | 1 041,18 | 310,03 | 13 440,62 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «МОЭСК») | 444 627,37 | 548,45 | 92,01 | 202 945,72 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «Мончегорские электросети») | 48 784,39 | 81,60 | 31,66 | 2 436,29 |
| Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВтмес | 579 230,49  / 818,24 |  |  | 277 025,71 |
| **Июль-декабрь 2017** | **4 625 224,90** |  |  | **3 325 202,73** |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу | 4 030 673,73 |  |  | 2 684 425,41 |
| ВН | 3 201 158,48 | 518,09 | 67,81 | 1 441 417,64 |
| СН1 | 132 445,48 | 1 700,68 | 114,56 | 210 074,43 |
| СН2 | 315 271,26 | 2 248,77 | 169,58 | 655 508,84 |
| НН | 156 174,27 | 2 434,93 | 330,18 | 328 707,80 |
| НН население | 225 624,25 |  |  | 48 716,70 |
| НН население (коэф.0,7) | 134 048,30 | 375,86 | 330,18 | 6 123,33 |
| НН сельское население и ИКУ(село) | 34 073,79 | 376,08 | 330,18 | 1 563,99 |
| НН население (газ) | 38 171,18 | 1 043,58 | 330,18 | 27 231,32 |
| НН население (садоводы, гаражи) | 19 330,98 | 1 043,96 | 330,18 | 13 798,06 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «МОЭСК») | 536 834,86 | 631,57 | 104,66 | 282 863,66 |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «Мончегорские электросети») | 57 716,30 | 139,94 | 5,22 | 7 775,54 |
| Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВтмес | 706 720,30  / 976,33 |  |  | 350 138,13 |
| **Итого 2017 год \*** | **9 437 715,64** |  |  | **6 660 064,52** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу** | **8 227 516,06** |  |  | **5 428 669,55** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «МОЭСК»)** | **1 091 383,96** |  |  | **536 305,22** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному индивидуальному тарифу тарифу(АО «Мончегорские электросети»)** | **118 815,63** |  |  | **10 864,77** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВтмес** | **1 407 283, 51**  **/ 163,3379** |  |  | **684 224,99** |

*\*- общий полезный отпуск за 2017 год составил 10 845 млн.кВтч, в том числе потребители рассчитывающиеся по одноставочному тарифу – 9 437,7 млн. кВтч, потребители рассчитывающиеся по двухставочному тарифу – 1 407,3 млн. кВтч.*

Таким образом, по расчету Исполнителя выручка в части содержания электрических сетей определенная исходя из установленных на год 2017 год 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 составляет 6 660 064,52 тыс. руб. В состав расходов на содержание филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» включаются расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (как в части содержания, так и в части покупки потерь). В составе выручки были учтены нагрузочные потери в сетях ЕЭНС в размере 107 280,83 тыс. руб.

Размер выручки выручка в части содержания электрических сетей без учета нагрузочных потерь составляет 6 552 783,7 (6 660 064,52 – 107 280,83) тыс. руб.

Расчет корректировки, в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Утверждено** | **Факт** |
| Расходы на содержание филиала | тыс. руб. | 5 389 317 |  |
| Расходы на ТСО (в части содержания) | тыс. руб. | 1 253 777 |  |
| **Итого на содержание** | **тыс. руб.** | **6 643 094** | **6 660 065** |
| в том числе нагрузочные потери в сетях ЕЭНС | тыс. руб. |  | 107 281 |
| **Итого на содержание, без нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **6 643 094** | **6 552 784** |
| **Корректировка, в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов** | **тыс. руб.** |  | **90 310,2** |

По мнению Исполнителя, величина недополученной выручки за 2017 год составила 90 310,2 тыс. руб.

С целью исключения рисков неучета корректировок, произведенных в разрез Методических указаний Исполнитель рекомендует производить расчет фактической выручки по формуле 7.1 Методических указаний и формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования для подтверждения указанного расчета.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Филиалом и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** |
| Корректировка по фактической выручке | 136 243,81 | 0,00 | 90 310,2 | 136 243,81 | 90 310,2 |

### **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**

Расчет корректировки Филиала представлен в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Обозначение | Ед. изм. | Утверждено | Факт |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 1 930,72 | 2 006,79 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2017 году | Эотп2017 | млн. кВт\*ч | 10 938,47 | 11 385,81 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2017 году | 2017 | % | 3,27% | х |
| Величина корректировки | ПО2017 | тыс. руб. | х | 56 566,3 |

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год по фактическим данным;
* Данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 г. (факт);
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2017 года и в целом за 2017 год;

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом рассчитана и принята в размере 54 445,12 тыс. руб.

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям является долгосрочным параметром регулирования и в течении долгосрочного периода регулирования не пересматривается.

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 20.12.2013 № 59/10 для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждены долгосрочные параметры, в том числе величина технологического расхода (потерь) электрической энергии 3,04% (приложение № 5 к постановлению).

В протоколе заседания Правления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 уровень потерь электрической энергии на 2017 год определен также в размере 3,04%. Исполнитель обращает внимание, что в рассматриваемой корректировке Филиалом применен размер потерь 3,27%.

Для сопоставления данных при аналогичных условиях Исполнителем при расчете корректировки также применен размер потерь 3,27%.

Исполнитель отмечает, что филиалом и Комитетом при расчете корректировки стоимость цены покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях учтена с учетом нагрузочных потерь. Исполнителем цена покупки рассчитана без нагрузочных потерь, так как стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка, что отражено в ряде судебных решений.

Поступление в сеть за 2017 год составило 11 385 813,2030 тыс. кВт ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 399 663,9040 тыс. кВтч, что подтверждается формой 46-ЭЭ. Фактические расходы в сумме 654 172 037,85 руб. подтверждаются оборотом счета 20. Таким образом, фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях 1 636,81 руб./МВт\*ч.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** | | | **Утверждено** | **Факт** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 1 930,72 | 1 636,81 |
| Объем отпуска электроэнергии в сеть в 2017 году | Эотп2017 | млн.кВт\*ч | 10 938,5 | 11 385,8 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в 2017 году | 2017 | % | 3,27% | х |
| **Величина корректировки** | **ПО2017** | **тыс. руб.** | **х** | **-83 314,9** |

По расчету Исполнителя сумма корректировки составит -83 314,9 тыс. руб., что ниже на 137 760,02 тыс. руб. учтенной Комитетом, и ниже на 139 881,19 тыс. руб. рассчитанной Филиалом.

Исполнитель обращает внимание, что расходы на оплату потерь на 2017 год утверждены в размере 692 708,35 тыс. руб., из них 2 129,7 тыс. руб. были учтены в НВВ на содержание электрических сетей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 56 566,29 | 54 445,12 | -83 314,90 | -137 760,02 | -139 881,19 |

### **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**

Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2017 год** |
| НВВ утвержденная, тыс. руб. | НВВ утв. | 5 389 316,7 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,9 |
| Максимальный процент корректировки | Пкор2013 | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2013 | 0,018 |
| Сумма корректировка НВВ, тыс. руб. | КНК\*НВВ утв. | 97 007,7 |

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» «Колэнерго» от 30.03.2018 года исх. № МР2/4/02/2325).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Комитетом корректировка рассчитана и принята в размере 97 007,7 тыс. руб., что соответствует предложению Филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

* для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;
* для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;
* начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» максимально применимый коэффициент для 2017 года в размере 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» 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 от 30.03.2018 года исх. № МР2/4/02/2325 (форма 4.1) исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*1+0,1\*0 = 0,9

В соответствии со Стандартами раскрытия информации показатели надежности и качества оказываемых услуг публикуются на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<https://clients.mrsksevzap.ru/reports>, [Потребителям](https://clients.mrsksevzap.ru/home) - «[Обслуживание потребителей](https://clients.mrsksevzap.ru/customerservicecenters)» - Подлежащая раскрытию информация). Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг за   
2017 год – 0,9.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиал Общества** | **Показатель** | **План 2017г.** | **Факт 2017г.** | **Обобщенный показатель Коб.** |
|
| филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | уровень надежности | 0,0418 | 0,0280 | 0,9 |
| уровень качества | 0,8975 | 0,8276 |
| уровень качества ТП | 1,4735 | 1,0124 |

Таким образом, понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году составит 0,9\*2% = 0,018.

Постановлением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 27.01.2017 г. №5/1 «О внесении изменений в постановление Комитета по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2016 г. №60/6» (приложение №2) филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» утверждена необходимая валовая выручка на 2017 год в размере 5 389 316,71 тыс. руб.

Применяя формулу 2 Методических указаний № 98-э сумма корректировки по параметрам качества и надежности составит 9 707,7 тыс. рублей (5 389 316,71 тыс. руб. \* 0,018).

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», а также расчетам Комитета по тарифному регулированию Мурманской области.

### **Экспертиза обоснованности исключения экономии подконтрольных расходов за 2014-2017 гг.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал не заявлял экономию подконтрольных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В целях установления базового уровня подконтрольных расходов Комитетом был проведен анализ фактических расходов за 2014-2017 гг. По ряду статей затрат выявлена значительная экономия средств.

Кроме того, в соответствии с письмом ФАС России от 27.11.2018 №ВК/96651/18 «Об исполнении законодательства и соблюдении параметров Прогноза» экономия, достигнутая в результате ненадлежащего и несвоевременного исполнения ремонтных программ, подлежит исключению из тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

На основании изложенного Комитетом к исключению из НВВ на 2019 год предлагается сумма (-201 876,57) тыс. руб. (отражено в протоколе от 28.12.2018г.)

После изучения особого мнения и доп. материалов, представленных Филиалом, Комитетом экономия принята частично в размере (-16 277,97) тыс. руб. (отражено в протоколе от 29.12.2018г.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 34 Основ ценообразования № 1178 экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет. Если организация, осуществляющая регулируемую деятельность, добилась экономии операционных расходов, величина операционных расходов, включенных в необходимую валовую выручку на долгосрочный период регулирования, не пересматривается.

Таким образом, в Основах ценообразования № 1178 сказано об операционных расходах в целом, а не по отдельности по статьям.

В письме ФАС России от 27.11.2018 №ВК/96651/18 «Об исполнении законодательства и соблюдении параметров Прогноза» указано, что все случаи, когда ненадлежащее исполнение ремонтных программ с переносом сроков исполнения программ на следующий долгосрочный период повлекло экономию по отношению к величине расходов, предусмотренных на эти цели в тарифах в текущем долгосрочном периоде, подлежат самому тщательному расследованию.

Исполнитель не обладает информацией по ремонтным работам в разрезе мероприятий и сумм, запланированных и фактически освоенных за период до 2017 г.

Исполнителем проанализирована информация, размещенная на официальном сайте ПАО «МРСК Северо-Запада» (<http://www.mrsksevzap.ru/id_2structure>) ([Главная страница](http://www.mrsksevzap.ru/home) « [Раскрытие информации](http://www.mrsksevzap.ru/infodisclosurerootpage) « Стандарт раскрытия информации субъектами оптового и розничного рынка электрической энергии. Сетевая организация. Подраздел «Структура и объем затрат на производство и реализацию товаров по филиалам, работающим по методу долгосрочной индексации») за период 2014-2017 гг.

Исполнителем плановые показатели пересчитаны с учетом фактического коэффициента индексации (ИПЦ и у.е.):

| **2014** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План утвержденный** | **План скорректированный** | **Факт** | **Разница** | |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 434 632,30 | 1 434 632,30 | 1 473 665,24 | 39 032,94 | |
| Расходы на ремонт (без учета расходов по ФОТ ремонтного персонала) | тыс. руб. | 172 238,75 | 172 238,75 | 167 301,49 | -4 937,26 | |
| **2015** | | | | | |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План утвержденный** | **План скорректированный** | **Факт** | **Разница** | |
| Коэффициент индексации |  | 1,0404 | 1,0394 |  |  | |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 492 641,56 | 1 491 098,93 | 1 480 324,22 | -10 774,71 | |
| Расходы на ремонт (без учета расходов по ФОТ ремонтного персонала) | тыс. руб. | 179 231,12 | 179 045,89 | 150 627,04 | -28 418,85 | |
| **2016** | | | | | |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План утвержденный** | **План скорректированный** | **Факт** | **Разница** | |
| Коэффициент индексации |  | 1,0468 | 1,0658 |  |  | |
| Подконтрольные расходы |  | 1 562 507,70 | 1 590 903,82 | 1 570 290,91 | -20 612,91 | |
| Расходы на ремонт (без учета расходов по ФОТ ремонтного персонала) | тыс. руб. | 187 620,39 | 191 030,10 | 178 567,79 | -12 462,30 | |
| **2017** | | | | | |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План утвержденный** | **План скорректированный** | **Факт** | **Разница** | |
| Коэффициент индексации |  | 1,0386 | 1,0338 |  |  | |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 622 844,80 | 1 615 272,00 | 1 808 837,26 | 193 565,27 | |
| Расходы на ремонт (без учета расходов по ФОТ ремонтного персонала) | тыс. руб. | 194 865,00 | 193 955,69 | 173 098,64 | -20 857,05 | |
| **2014-2017** | | | | | |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **План утвержденный** | **План скорректированный** | **Факт** | **Разница** | |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 6 112 626,36 | 6 131 907,04 | 6 333 117,64 | 201 210,60 | |
| Расходы на ремонт (без учета расходов по ФОТ ремонтного персонала) | тыс. руб. | 733 955,26 | 736 270,42 | 669 594,96 | -66 675,46 | |

Величина фактических операционных (подконтрольных) расходов за период 2014-2017 гг. превышает установленные плановые показатели за аналогичный период. Следовательно, экономия операционных расходов в целом отсутствует.

Величина фактических расходов на ремонт основных средств за период 2014-2017 гг. составила сумму 669 594,96 тыс. руб., при плановых показателях за аналогичный период в размере 736 270,42 тыс. руб., следовательно, отклонение в размере 66 675,46 тыс. руб. присутствует.

*Необходимо отметить:*

В исследуемых материалах приложена информация по динамике исполнения ремонтной программы филиала «ПАО МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в физических показателях за 2014-2017 гг., в которой подтверждается выполнение ремонтной программы в натуральных показателях.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **2014** | | | **2015** | | | **2016** | | | **2017** | | |
| **План** | **Факт** | **Откл.** | **План** | **Факт** | **Откл.** | **План** | **Факт** | **Откл.** | **План** | **Факт** | **Откл.** |
| ВЛ 35-1150 кВ | км | 602 | 608 | 6 | 404 | 414 | 10 | 344 | 349 | 4 | 507 | 516 | 10 |
| в т.ч. расчистка от ДКР | га | 641 | 636 | -5 | 314 | 371 | 57 | 611 | 639 | 27 | 575 | 576 | 2 |
| ВЛ 0.38-20 кВ | км | 16 | 16 | 0 | 16 | 18 | 3 | 16 | 17 | 1 | 8 | 9 | 1 |
| в т.ч. расчистка от ДКР | га | 157 | 157 | 0 | 5 | 5 | 0 | 6 | 6 | 0 | 11 | 11 | 0 |
| Ремонт ТП | шт. | 29 | 30 | 1 | 28 | 28 | 0 | 28 | 30 | 2 | 30 | 30 | 0 |
| Ремонт силовых трансформаторов | шт. | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В протоколе от 29.12.2018 г. председатель правления Комитета Губинский В.А. обратил внимание Филиала на ежегодное своевременное перенаправление неиспользованных в рамках проведения ремонтных программ средств на выполнение мероприятий инвестиционной программы.

Таким образом, без детального анализа ремонтной программы предыдущих периодов начиная с 2014 года дать заключение, что отклонение в сумме расходов по статье «Ремонты основных средств» является экономией не представляется возможным. Необходим более тщательный анализ с обоснованием причин неисполнения отдельных мероприятий ремонтных работ во взаимосвязи с показателями надежности и качества реализуемой услуги по передаче электрической энергии.

Комитетом в Протоколе от 28-29.12.2018 г. не отражен расчет экономии на сумму (-16 277,97) тыс. руб., не даны пояснения и расшифровка сумм экономии по годам.

С учетом имеющегося отклонения в расходах на ремонт основных средств за период 2014-2017 гг. в размере 66 675,46 тыс. руб., Исполнитель, не может подтвердить или опровергнуть корректировку НВВ 2019 года на сумму экономии (-16 277,97) тыс. руб. учтенную Комитетом, не имея дополнительной информации за предыдущие периоды до 2017 г. и расчета Комитета, результат которого отражен в корректировке НВВ за 2017 год.

С целью исключения рисков изъятия отклонения по статье «Расходы на ремонт основных средств» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования для подтверждения выполнения ремонтной программы в разрезе мероприятий, с обоснованием по каждому мероприятию превышения либо экономии расходования средств, учтенных при установлении тарифов филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго».

В условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающего разницу между плановыми и фактическими расходами на ремонт как экономию, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, может быть признано нарушением со стороны Комитета.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам за 2017 год**

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики. В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

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

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

В соответствии с инвестиционной программой основные параметры на 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составляют:

* освоение 384 735,83тыс.руб. без НДС;
* ввод мощностей 420 785,28 тыс. руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 608 505,23 тыс. руб. с НДС.

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

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

в том числе:

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

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 290 545,19 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 4 516,94 тыс. руб.;
* возврат НДС – 69 252,45 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно заявлению филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об установлении цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии (мощности) от 28.04.2018 № МР2/4/02/3129 величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год составляет 319 207,9 тыс. руб. при объеме собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенном при установлении тарифов на 2017 год, 527 875,3 тыс. руб. и плановом освоении капитальных вложений на 2017 год в размере 355 110,7 тыс.руб. Письмом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от 06.12.2018 № МР2/4/4/02/9772 направлено предложение об изменении плановой величины освоения на 370 544,8 тыс. руб., в результате чего корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год составила 283 924,82 тыс. руб.

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

В соответствии с отчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э, стоимостная оценка инвестиций (освоение в отчетном периоде) предусмотрена по плану в размере 384,74 млн. руб. без НДС, по факту 642,08 млн. руб. без НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год 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 Управления по тарифному регулированию Мурманской 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, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015   
№ 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333.

В соответствии с протоколом заседания правления Управления по тарифному регулированию Мурманской области от 28.12.2018 корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, не учитывалась.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Колэнерго» за 2017 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333, следующих мероприятий на общую сумму 65 950,56 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство ЛЭП-0,4 кВ от РУ-0,4 кВ ТП-7 (Ф-19 ПС-394) до границы земельного участка Заявителя для технологического присоединения в Мурманской области, Кольском районе, нп. Зверосовхоз, Кильдинское шоссе, д.8 (договор ТП №43-001741/17 от 03.02.17 с Рыбушкиной Ю.С.) | 20,00 |
| 2 | Строительство ЛЭП-6кВ от опоры ВЛ-6кВ Ф- «729-711» (от Ф-13 ПС 8) до вновь установленной КТП-6/0,4кВ с установкой разъединителя РЛНД на первой отпаечной опоре, установка КТП-6/0,4кВ и строительство ЛЭП-0,4кВ от РУ-0,4кВ вновь установленной КТП-6/0,4кВ до границ земельных участков Заявителей для технологического присоединения ВРУ-0,4кВ (для электроснабжения жилой застройки для многодетных семей) в Мурманской области, МО г.п. Кола Кольского района (договор ТП №43-0034041/15 от 14.12.2015г. с МКУ «УГХ г.Кола») | 149,86 |
| 3 | Строительство ЛЭП-6кВ от яч.№1 РУ-6кВ ПС 333 до вновь установленной КТП-6/0,4кВ и строительству ЛЭП-0,4кВ от РУ-0,4кВ вновь установленной КТП-6/0,4кВ до границ земельных участков Заявителя для технологического присоединения ВРУ-0,4кВ (для электроснабжения жилой застройки для многодетных семей – 72 участка) в Мурманской области, МО г.п. Кола Кольского района (договор ТП №43-0034141/15 от 21.12.2015 с МКУ «УГХ г.Кола») | 311,52 |
| 4 | Реконструкция ПС-64 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-1 25 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 40 МВА (43-0012941/15 от 08.06.2015г АО «МОЭСК»; 43-0007841/15 от 16.04.2015г АО «МОЭСК»; 50-02/335 от 29.10.2015г АО «МОЭСК») | 0,21 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-6кВ Ф- «Белокаменка» с установкой отпаечной опоры с разъединителем для технологического присоединения Заявителя в Мурманской области, Кольском районе, с. Белокаменка (договор ТП №43-017041/17 от 08.06.2017 с ООО «Белокаменка») | 80,00 |
| 6 | Реконструкция ПС 110 кВ № 18 и ПС 110 кВ № 18А с заменой трансформаторов тока, установкой дополнительного трансформатора тока в ячейках 10 кВ № 20 Ф-20 ПС 18 и ячейки 10 кВ № 20 Ф-20 ПС 18А для электроснабжения жилого дома в г. Кандалакша, ул. Пронина, в районе д. 19; ООО «Мурманскпромстрой» (договор ТП № 43-021542/16 от 15.07.2016 с АО «МОЭСК») | 194,64 |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 150/35/6 № 108 с установкой ТТ (3 шт.) в ячейке 6 кВ № 12 в ЗРУ 6 кВ для подключения заявителя Мурманская обл., Кольский р-н. ( договор ТП № 43-0028941/15 от 04.12.2015 с ИП Арчиновым В.В.) | 3,20 |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 65 с оснащением защитами от дуговых замыканий (1 компл) | 400,72 |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 21А ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 210,36 |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 50 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 385,85 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 150 кВ Л-201 с заменой 20 опор на участке оп.139 - оп. 159 | 10 000,00 |
| 12 | Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-152 (в части расширения просек) (121,09 га) | 4 193,80 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-223/224 (в части расширения просек в объеме 63,13 га) | 4 860,54 |
| 14 | Реконструкция ВЛ-150 кВ Л-161/162 (в части расширения просек) (19,29 га) | 1 346,29 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Л-128 (в части расширения просек в объеме 34,78 га) | 1 748,57 |
| 16 | Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Северные электрические сети» г. Мурманск, г. Кола, п. Шонгуй, п. Кильдинстрой, п. Пушной, п. Ура-Губа, п. Мурмаши, п. Тулома, п. Верхнетуломский, п. Междуречье, п. Мурмаши-3 (67 комплексов) | 3 187,48 |
| 17 | Техническое перевооружение здания аппарата управления филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» п. Мурмаши, ул. Советская, д.7 с оснащением автоматическим устройством пожарной и охранной сигнализации (1 компл.), системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (1 компл.), системой контроля и управления доступом (1 компл.). | 165,16 |
| 18 | Модернизации системы контроля доступа на объектах ТП, РП, КТП производственного отделения «Центральные электрические сети» п. Ловозеро, п. Ревда, Кислая Губа, п. Умба, п. Зеленоборский (64 комплекса) | 3 895,90 |
| 19 | Приобретение автомобильных прицепов для перевозки снегоходов ПО «ЦЭС» (2 шт.) | 235,39 |
| 20 | Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (6 шт.) (Тепловизор, генераторы кислорода, УАТПСЭ НЕВА-Тест(2шт)) | 3 095,91 |
| 21 | Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (14шт.) (Столбик анкерного крепления Proton II, стальная тросовая система) | 762,56 |
| 22 | Приобретение оборудования связи (5шт.) (Мультиплексор, УПАТС ТРИКОМ, Комплект ЗИП для УПАТС.) | 2 416,22 |
| 23 | Приобретение инструмента и приспособлений для бригад ТП (сварочный бензогенератор - 1шт., пресс ручной - 1шт., бензогенератор - 1шт., молоток отбойный - 2шт., лебёдка- 2шт., набор для монтажа СИП- 2шт.) | 1 573,07 |
| 24 | Приобретение оборудования для СРЗА (устройство испытательное РЕТОМ-61 в комплекте с программами и аксессуарами или аналог - 3 компл., устройство испытательное РЕТОМ-21 с аксессуарами или аналог - 6 компл., вольтамперфазометр цифровой РЕТОМЕТР-М2 с аксессуарами или аналог - 4 компл., комплекс для проверки высокочастотной аппаратуры РЕТОМ-ВЧ с программи и аксессуарами или аналог - 2 компл.) | 9 116,85 |
| 25 | Приобретение геодезических приборов - 1 комплект. | 1 576,27 |
| 26 | Приобретение фронтального погрузчика Komatsu WA200-5 или аналога - 1 шт. | 6 288,47 |
| 27 | Приобретение оборудования для системы видеоконференцсвязи (сервер многоточечной видеоконференцсвязи 1 - компл., система ВКС высокого разрешения - 2 компл.) | 8 065,83 |
| 28 | Приобретение оборудования для модернизации систем обработки и представления данных коммерческого учета э./э (Серверное оборудование под проект Omnius - 1шт) | 1 665,89 |
| **29** | **Всего по инвестиционным проектам** | **65 950,56** |

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 98 941,68 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Фактическое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Техническое перевооружение и реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 982,16 | 3 599,41 | 2 617,25 | 266% |
| 2 | Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 7 966,51 | 42 224,93 | 34 258,42 | 430% |
| 3 | Новое строительство и расширение действующих объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты нельготного ТП до 15 кВт | 5 770,54 | 13 969,43 | 8 198,89 | 142% |
| 4 | Реконструкция ПС 110кВ № 4 с заменой трансформаторов 2х25 на 2х40 МВА (№43-0008541/15 от 04.06.2015 АО «МОЭСК»; №43-0017541/14 от 29.09.2014 АО «МОЭСК») | 470,35 | 7 549,61 | 7 079,26 | 1505% |
| 5 | Реконструкция ПС 110 кВ №8 с заменой трансформатора 110/35/6 кВ Т-2 16 МВА на трансформатор 110/35/6 кВ 25 МВА (договор ТП №148ТП/2012 от 14.11.2012 с ООО «Гольфстрим-Инвест», № 3-000541/16 от 28.01.2016, 43-000441/16 от 28.01.2016, 43-019441/16 от 12.07.2016, 43-013441/16 от 21.07.2016 с АО «МОЭСК») | 7 175,84 | 10 689,45 | 3 513,61 | 49% |
| 6 | Реконструкция ПС 35 кВ № 394 с заменой трансформаторов 2х6,3 МВА на 2х10 МВА (договор ТП №50-02/509 от 15.10.2013г. с ООО «ДНП Рублёво»; 43-007741/16 от 11.04.2016г. с ДНП «Ларикс»; 43-0003041/15 от 20.02.2015г. с ТСН «Рублёво»; 125ТП/2013 от 18.07.2013г. с Мурманское муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства») | 4 180,49 | 7 186,10 | 3 005,61 | 72% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 29 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 669,12 | 42,01 | 7% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 50 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 713,53 | 86,42 | 14% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 385 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 254,22 | 1 339,91 | 85,69 | 7% |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 387 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 738,84 | 111,73 | 18% |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 34 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 665,58 | 38,47 | 6% |
| 12 | Техническое перевооружение ПС 51 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 633,38 | 880,56 | 247,18 | 39% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Л-103,104 в узле соединения проводов этих линий с проводами отпаек на ПС-19 | 3 657,27 | 5 928,07 | 2 270,80 | 62% |
| 14 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на присоединениях 6(10) кВ подстанций филиала «Колэнерго» с интеграцией в систему сбора и передачи данных (456 шт) | 3 730,81 | 5 745,42 | 2 014,61 | 54% |
| 15 | Модернизация системы видеоотображения диспетчерского пункта Центра управления сетями филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» (1 система) | 1 004,05 | 20 459,02 | 19 454,97 | 1938% |
| 16 | Приобретение автогидроподъемников на базе МТ-Лбу - 4шт | 40 500,00 | 53 594,80 | 13 094,80 | 32% |
| 17 | Приобретение электролаборатории (ЭТЛ-35 на базе а/м Газель) - 1 шт. | 1 383,41 | 2 025,57 | 642,16 | 46% |
| 18 | Приобретение седельного тягача МАЗ-6430B9-1420-010 для ПО «ЦЭС»-1 шт. | 4 087,00 | 4 545,10 | 458,10 | 11% |
| 19 | Приобретение самосвала МАЗ-5516Х5-480-050 для ПО «ЦЭС» - 2 шт. | 6 600,00 | 7 350,20 | 750,20 | 11% |
| 20 | Приобретение легкового автомобиля UAZ PATRIOT для ЮГП ПО «ЦЭС» - 2 шт. | 1 900,00 | 2 026,54 | 126,54 | 7% |
| 21 | Приобретение автомобиля грузопассажирского ГАЗ 27057 для ПО «СЭС» - 7 шт. | 8 050,00 | 8 295,00 | 245,00 | 3% |
| 22 | Приобретение автомобиля легкового грузопассажирского УАЗ-23632 для ПО «СЭС» - 1 шт. | 850,00 | 1 014,35 | 164,35 | 19% |
| 23 | Приобретение легкового автомобиля грузопассажирского UAZ PATRIOT для ПО «СЭС» - 6 шт. | 5 700,00 | 6 079,61 | 379,61 | 7% |
| 24 | Приобретение прицепа легкового МЗСА-817711 для ПО «СЭС» - 1 шт. | 72,00 | 128,00 | 56,00 | 78% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **108 476,47** | **207 418,15** | **98 941,68** | **91%** |

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 177 122,57 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн.. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Техническое перевооружение и реконструкция объектов технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт, а также объекты не льготного ТП до 15 кВт | 641,17 | 84,28 | -556,89 | -87% |
| 2 | Строительство КТП-10/0,4 кВ, ВЛ-10 кВ от опоры № 112 Л-3 ПС-25 для технологического присоединения в г. Мончегорск (договор ТП № 43-0020042/15 от 11.08.2015 с СОТ «Энергетик») (ТП 10/0,4 кВ - 0,63 МВА; ВЛ 10 кВ - 0,06 км) | 2 459,26 | 0,00 | -2 459,26 | -100% |
| 3 | Реконструкция ПС-53 с заменой трансформаторов 2х25 МВА на 2х40 МВА и ПС-81 с заменой трансформаторов 2х40 МВА на 2х25 МВА | 5 424,17 | 0,00 | -5 424,17 | -100% |
| 4 | Реконструкция ПС 35 кВ № 394 с установкой двух дополнительных ячеек отходящих линий с вакуумными выключателями на первой и второй секции шин 6кВ и сооружение двух ЛЭП-6кВ от вновь установленных ячеек 6кВ ПС-394 до границ участка Заявителя (договор ТП №125ТП/2013 от 18.07.13 с ММКУ «Управление капитального строительства») (ячейки - 2 шт; ВЛ - 3,25 км) | 7 802,70 | 444,75 | -7 357,95 | -94% |
| 5 | Реконструкция ПС 35/6 кВ № 340 с укомплектованием существующей ячейки отходящей линии 6кВ № 16 выкатным элементом с вакуумным выключателем и сооружение ЛЭП-6кВ от вновь установленной ячейки 6кВ до границ участка Заявителя (договор ТП №50-02/522 от 26.03.2014г с ОАО «Мурманскпромстрой») (ячейка - 1 шт; ВЛ 4,74) | 10 285,11 | 6 985,32 | -3 299,79 | -32% |
| 6 | Реконструкция ОРУ-35 кВ с полной заменой оборудования на ПС 150 кВ №6 (Установка модульного здания ЗРУ комплектное на 12 ячеек, ОПН наружной установки 35 кВ - 18шт, комплект оборудования СОПТ-1шт, комплект оборудования АСУ ТП -1 шт) | 4 609,32 | 0,00 | -4 609,32 | -100% |
| 7 | Реконструкция подстанций ПС-11Д с заменой порталов линейной арматуры и ошиновки 150 кВ г. Мончегорск (6 шт) | 11 818,24 | 861,82 | -10 956,42 | -93% |
| 8 | Реконструкция подстанций ПС-11Е с заменой порталов линейной арматуры и ошиновки 150 кВ г. Мончегорск (2 шт) | 5 611,34 | 2 956,75 | -2 654,59 | -47% |
| 9 | Реконструкция подстанции 150/10 кВ №88 «Зашеек» с расширением ОРУ 150 кВ | 107 666,44 | 80 931,23 | -26 735,21 | -25% |
| 10 | Реконструкция ПС 87 в части основной защиты Л-155 с заменой аппаратуры (1 компл) | 645,55 | 516,00 | -129,55 | -20% |
| 11 | Реконструкция систем инженерно - технической защиты Объектов особого контроля филиала «Колэнерго» (ПС №18, 360, 15, 370) (4 системы; ограждение 1330 м.п.) | 5 201,52 | 0,00 | -5 201,52 | -100% |
| 12 | Реконструкция систем инженерно-технической защиты Объектов особого контроля филиала «Колэнерго» (ПС 150/35 кВ ПС 50) (1 система; ограждение - 450 м.п.) | 6 208,51 | 3 414,22 | -2 794,29 | -45% |
| 13 | Реконструкция ОРУ 150 кВ ГЭС 11 с заменой АТ-1 АТДТГ-90000/150/110 на новый автотрансформатор | 40 629,15 | 17 458,89 | -23 170,26 | -57% |
| 14 | Техническое перевооружение ПС 150 кВ №20А с заменой синхронных компенсаторов СК-1 и СК-2 на батареи статических конденсаторов (БСК) | 76 181,03 | 58 211,91 | -17 969,12 | -24% |
| 15 | Техническое перевооружение ПС 52 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 254,22 | 1 243,40 | -10,82 | -1% |
| 16 | Техническое перевооружение ПС 29 с оснащением регистратором аварийных событий (1 компл) | 1 475,55 | 1 468,25 | -7,30 | 0% |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 25А с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 615,81 | -11,30 | -2% |
| 18 | Техническое перевооружение ПС41А с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 254,22 | 731,54 | -522,68 | -42% |
| 19 | Техническое перевооружение ПС 54 с оснащением защитами от дуговых замыканий (2 компл) | 627,11 | 570,94 | -56,17 | -9% |
| 20 | Техническое перевооружение ПС 112 с оснащением защитами от дуговых замыканий (4 компл) | 1 256,17 | 1 160,61 | -95,56 | -8% |
| 21 | Техническое перевооружение ПС 79 с оснащением регистратором аварийных событий (1 компл) | 1 475,55 | 748,68 | -726,87 | -49% |
| 22 | Техническое перевооружение ПС 6 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 886,59 | 812,03 | -74,56 | -8% |
| 23 | Техническое перевооружение ПС 20А ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 1 071,20 | 694,66 | -376,54 | -35% |
| 24 | Техническое перевооружение ПС 52 ПО СЭС филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Колэнерго» с оснащением автоматическими устройствами пожарной и охранной сигнализации (1 компл) | 762,69 | 544,11 | -218,58 | -29% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 35кВ М-21/22 (в районе опоры №8) и М-30/31(в районе опоры №6), г. Мурманск, с выносом с существующей трассы ВЛ 35 кВ (0,52 км) | 10 898,67 | 0,00 | -10 898,67 | -100% |
| 26 | Реконструкция здания гаража ПС-5 (реконструкция кровли 2249 кв. м. ) | 18 113,91 | 12 387,86 | -5 726,05 | -32% |
| 27 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации ОРУ ГЭС-2 (1 система) | 994,03 | 0,00 | -994,03 | -100% |
| 28 | Оснащение системой сбора и передачи информации (ССПИ) ОРУ ГЭС-3 ( 1 система) | 994,03 | 0,00 | -994,03 | -100% |
| 29 | Оснащение системой сбора и передачи информации (ССПИ) ОРУ ГЭС-11 | 994,03 | 0,00 | -994,03 | -100% |
| 30 | Строительство двух ВЛ-150 кВ от ПС 150 кВ №53 до ПС 330 кВ «Мурманская» и строительство заходов ВЛ-150кВ №№ Л-172, Л-179 на ПС 330 кВ «Мурманская» (ВЛ 150 - 22 км) | 35 048,56 | 3 276,89 | -31 771,67 | -91% |
| 31 | Приобретение гусеничного подъемника IHIMER или аналога - 2 шт | 10 293,58 | 9 800,00 | -493,58 | -5% |
| 32 | Приобретение бригадной гусеничной техники (Вездеход МГП-522) 1 шт | 8 024,00 | 2,70 | -8 021,30 | -100% |
| 33 | Приобретение автомобиля бригадного линейного ГАЗ-33081 (военный клепаный кунг) для ПО «ЦЭС» - 2 шт. | 6 000,00 | 5 590,00 | -410,00 | -7% |
| 34 | Приобретение грузопассажирского легкового автомобиля УАЗ-390995 для подразделений ПО «ЦЭС» - 7 шт. | 5 250,00 | 4 728,51 | -521,49 | -10% |
| 35 | Приобретение низкорамного полуприцепа-тяжеловоза «Технодом» 983914Т» для ПО «ЦЭС» - 1 шт. | 4 700,00 | 3 970,00 | -730,00 | -16% |
| 36 | Приобретение автомобиля грузопассажирского УАЗ-390995 для ПО «СЭС» - 2 шт. | 1 500,00 | 1 351,00 | -149,00 | -10% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **398 684,73** | **221 562,16** | **-177 122,57** | **-44%** |

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено предполагаемое отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э приведена ниже.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 520 500 |  |  |  |
| 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 |  | 520 545,19 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 508 314,82 |  |
| 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)) |  |  | 108 476,47 | 207 418,15 | - 98 941,68 |
| 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)) |  |  | - | 65 950,56 | - 65 950,56 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 398 684,73 | 221 562,16 | 177 122,57 |
| 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) |  |  |  | 343 422,58 |  |

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

* 98% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 66% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 16.12.2016 г.

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.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям №98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используются показатели планового и фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС.

В соответствии с утвержденными формами инвестиционной программы и отчетов о реализации инвестиционной программы (приказ Минэнерго России от 24.03.2010 № 114, от 05.05.2016 №380) информация о плановых и фактических объемах финансирования инвестиционных проектов отражается с НДС. Ввиду отсутствия у Исполнителя информации для корректного исчисления величины НДС по отдельным инвестиционным проектам инвестиционной программы, в рамках настоящей работы Исполнитель принимает допущение о возможности использования объемов планового и фактического финансирования инвестиционной программы для выполнения расчетов согласно п. 11 Методических указаний № 98-э с применением расчетной величины с учетом ставки налога на добавленную стоимость 18%.

Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, по мнению Исполнителя, оценочно составляет (-12 229,31 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, расходы на реконструкцию линий электропередачи, подстанций, увеличение сечения проводов и кабелей, увеличение мощности трансформаторов, расширение распределительных устройств и установку компенсирующих устройств для обеспечения качества электрической энергии (объектов электросетевого хозяйства) в целях обеспечения надежности работы электрических станций, присоединяемых энергопринимающих устройств и ранее присоединенных потребителей, а также расходы на установку на принадлежащих сетевой организации объектах электросетевого хозяйства устройств компенсации и регулирования реактивной мощности и иных устройств, необходимых для поддержания требуемых параметров надежности и качества электрической энергии, включаются в цену (тариф) на услуги по передаче электрической энергии.

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

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» - «Колэнерго» 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **Рассчитано Комитетом** | **Рассчитано Исполнителем** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 319 207,88 | -206 981,07 | -177 107,24 | 29 873,83 | -496 315,12 |

Необходимо отметить, что регулирующим органом в протоколе от 28-29.12.2018 отмечено, что в НВВ 2019 года не учтена корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, а будет учтена в последующих периодах регулирования.

Для анализа данных в сопоставимых условиях Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с решением Комитета по тарифному регулированию Мурманской области по корректировке НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, и также не учитывает рассматриваемую корректировку в НВВ 2019 года.

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго», проведенных Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» на 2019, тыс. руб. | ТБР на 2019,  тыс. руб. | Расчет Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение между Исполнителем и Комитетом | Отклонение между Исполнителем и Филиалом |
| Корректировки необходимой валовой выручки | 169 671,20 | -552 973,41 | -605 027,15 | -52 053,74 | -774 698,34 |
| Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | -7 572,84 | -7 675,31 | -7 884,40 | -209,09 | -311,56 |
| Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | -431 781,64 | -522 820,88 | - 522 613,0 | 207,9 | -90 831,4 |
| Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 56 566,29 | 54 445,12 | -83 314,90 | -137 760,02 | -139 881,19 |
| Корректировка НВВ , осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 319 207,88 | 0 | 0 | 0,00 | -319 207,88 |
| Корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов. | 136 243,81 | 0 | 90 310,2 | 90 310,2 | -45 933,6 |
| Корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) | 97 007,70 | 97 007,70 | 97 007,70 | 0,00 | 0,00 |
| Экономия подконтрольных расходов за 2014-2017 гг. |  | -16 277,97 | -16 277,97 | 0,00 | -16 277,97 |
| Расходы, некомпенсируемые за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год |  | 4 602,71 |  | -4 602,71 | 0,00 |
| Корректировка за 2016, частично учтенная Комитетом на 2018: Корр. ПО -281 187,09 тыс. руб., Корр. НР -367 832,04 (из -460 995,36 было учтено -93 163,32) |  | -162 254,78 | -162 254,78 | 0,00 | -162 254,78 |

Исполнитель отмечает не корректный подход филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» к определению величины корректировок необходимой валовой выручки, а именно:

* при определении корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности – не использована в расчетах формула 7.1, предусмотренная Методическими указаниями № 98-э. (по расчету Исполнителя сумма корректировки составила 90 310,2 тыс. руб.);
* при определении корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию стоимость цены покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях учтена с учетом нагрузочных потерь;
* при определении корректировки необходимой валовой выручки по неподконтрольным расходам допущена арифметической ошибка в размере 13 649,9 тыс. руб. по статье «Налоги».
* не принята ни заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в размере 136 243,8 тыс. руб., ни рассчитана самостоятельно корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности (по расчету Исполнителя сумма корректировки составила 90 310,2 тыс. руб.).

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **Тарифная заявка на 2019  (от 28.05.2018), тыс. руб.** | **ТБР 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя (ЭОУ), тыс. руб.** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом (ЭОУ)** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом (ЭОУ)** |
|
| ИТОГО операционные (подконтрольные) расходы | 2 457 943,68 | 1 698 503,91 | 1 780 731,76 | 16 515,71 | -677 211,92 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 507 399,5 | 2 550 894,7 | 2 481 508,4 | -69 386,3 | -25 891,0 |
| ИТОГО Неподконтрольные расходы | 2 490 208,5 | 1 983 350,2 | 2 107 227,8 | 123 877,6 | -382 980,7 |
| Корректировки необходимой валовой выручки | 169 671,19 | -552 973,41 | -605 027,15 | - 52 053,7 | - 774 698,34 |
| Общая НВВ содержание электрических сетей (без учета потерь и услуг ТСО) | **7 625 222,81** | **5 679 775,37** | **5 764 440,82** | **18 953,3** | **-1 860 782** |
| Величина НВВ при соблюдении предельных индексов изменения единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии (утвержденное значение) |  |  | **5 679 775,37** |  |  |
| Величина сглаживания со знаком «+», отнесенная на 2020-2023 гг. |  |  | **84 665,41** |  |  |

**Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в Протоколе от 28-29.12.2018 отражен факт переноса величины корректировки НВВ 2018 года по итогам 2016 года в размере 486 764,33 тыс. руб. (281 187,09 + 460 995,36 = 742 182,45 – 93 163,32 (учтено в 2018) – 162 254,8 (учтено в 2019)).**

**Также необходимо учесть перенос величины корректировки НВВ 2019 года по неисполнению инвестиционной программы в 2017 году в размере   
(-206 981,07) тыс. руб. по расчету Комитета, (-177 107,24) тыс. руб. по расчету Исполнителя, которая будет учтена в последующих периодах регулирования.**

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

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Отклонение**  **(факт-план)** | | | **Корректировки, учтенные в ТБР 2019 году за 2017 год** | | | **Корректировки по данным Исполнителя** | | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | | **Примечание** | **тыс. руб.** | | **Примечание** |
| Подконтрольные расходы, в т. ч.: | тыс. руб. | 1 622 845 | 1 808 837 | 185 992 | 11% | -7 675 | | корректировка подконтрольных расходов | -7 884,40 | | корректировка подконтрольных расходов |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 203 017 | 255 623 | 52 606 | 26% |  | |  |  | |  |
| Управленческие расходы | тыс. руб. | 65 078 | 150 758 | 85 680 | 132% |  | |  |  | |  |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 61 026 | 144 274 | 83 247 | 136% |  | |  |  | |  |
| Неподконтрольные расходы, в т.ч.: | тыс. руб. | 3 979 333 | 3 509 040 | -470 293 | -12% | -522 821 | | корректировка неподконтрольных расходов | - 522 613 | | корректировка неподконтрольных расходов |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых  ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 833 143 | 2 256 810 | -576 332 | -20% |  | |  |  | |  |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 72 757 | 30 220 | -42 536 | -58% |  | |  |  | |  |
| Создание резерва по сомнительным долгам | тыс. руб. | 60 042 | 92 722 | 32 680 | 54% |  | |  |  | |  |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 297 875 | 351 200 | 53 325 | 18% | 0 | | Комитетом рассчитана корректировка по ИП в размере (-206 981) тыс. руб. | 0 | |  |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -212 861 |  | 212 861 | -100% |  | |  |  | |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 389 317 | 5 317 877 | -71 439 | -1% | 0 | | Комитетом корректировка по доходам не производилась | 90 310 | | корректировка по доходам |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 938 | 11 386 | 447,34 | 4% |  | |  |  | |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 357,68 | 399,66 | 41,984 | 12% |  | |  |  | |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 930,72 | 1 636,81 | -293,91 | -15% |  | |  |  | |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 690 579 | 654 172 | -36 407 | -5% | 54 445 | | корректировка по полезному отпуску и ценам | -83 315 | | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 079 895 | 5 972 049 | -107 846 | -2% | -476 051 | |  | -523 502 | |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 510 719 | 1 488 444 | -22 275 | -1% |  | |  |  | |  |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 7 590 614 | 7 460 494 | -130 121 | -2% | -476 051 | |  | - 523 502 | |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс. руб. | \* | 7 395 689 | -194 925 | -3% |  | |  |  | |  |

*Примечание: Общая величина корректировок, учтенных при тарифном регулировании в НВВ 2019 года,   
составляет -552 973,41 тыс. руб., в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг (97 007,7 тыс. руб.), корректировка за 2016 год (-162 254,78 тыс. руб.), экономия подконтрольных расходов за 2014-2017 гг.   
(- 16 277,97 тыс. руб.), расходы, некомпенсируемые за счет платы за ТП, в результате присоединения к ФСК, ТСО, ТГК за 2017 год (4 602,7 тыс. руб.).*

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

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов содержание исполнительного аппарата (превышение от утвержденных значений на 85 680 тыс. руб. или на 132%) и подконтрольных расходов из прибыли (превышение от утвержденных значений на 83 247 тыс. руб. или на 136%).

Превысили также расходы на материальные затраты (превышение от утвержденных значений на 52 606 тыс. руб. или на 126%).

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

Общее превышение фактических операционных расходов над плановыми затратами за 2017 год составило 185 992 тыс. руб. или на 11%. Таким образом, сумма расходов 185 992 тыс. руб. в соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17 является экономически не обоснованной и не компенсируемой при тарифном регулировании.

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  
(-7 675) тыс. руб.

Фактические неподконтрольные затраты меньше плановых значений, учтенным органом регулирования в НВВ 2017 года на 470 293 тыс. руб. или на 12%.

Основное снижение сформировалось по фактическим расходам на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» (ниже на 576 332 тыс. руб. или на 20%) и по фактически уплаченному налогу на прибыль (ниже на 42 536 тыс. руб. или на 20%).

При проведении Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, величина которой составила (-522 821) тыс. руб., данные расходы были учтены регулирующим органом.

В 2017 году в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» сформировались выпадающие доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Комитетом по тарифному регулированию Мурманской 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 доходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила 54 445 тыс. руб. Указанная величина была заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и учтена в полном объеме Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

Так же Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области была рассчитана корректировка за неисполнение Инвестиционной программы 2017 года (- 206 981 тыс. руб.). Комитет по тарифному регулированию Мурманской области не учитывал корректировку НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, обосновав, что на 2019 год расходы на капитальные вложения из прибыли не запланированы в инвестиционной программе, и корректировка будет учтена в последующих периодах регулирования.

Исполнителем проведен анализ расходов за 2017 год, не скомпенсированных тарифными решениями

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **2017 г.** | | | | | |
| **Ед. изм.** | **ТБР 2017, тыс. руб.** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Не скомпенсировано тарифным решением по факту 2017 года** | **Учтено в 2019 г. при проведении корректировки регулятором** | **Итого расходов не скомпенсиро-ванных тарифными решениями** |
| Подконтрольные расходы, в т.ч.: | тыс. руб. | 1 622 845 | 1 808 837 | -185 992 | -7 675 | **-467 578,82** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 203 017 | 255 623 | -52 606 |
| Управленческие расходы | тыс. руб. | 65 078 | 150 758 | -85 680 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 61 026 | 144 274 | -83 247 |
| Неподконтрольные расходы, в т. ч.: | тыс. руб. | 3 979 333 | 3 509 040 | 470 293 | -522 821 |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 833 143 | 2 256 810 | 576 332 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 72 757 | 30 220 | 42 536 |
| Создание резерва по сомнительным долгам | тыс. руб. | 60 042 | 92 722 | -32 680 |
| Амортизация ОС | тыс. руб. | 297 875 | 351 200 | -53 325 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -212 861 |  | -212 861 |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 389 317 | 5 317 877 | 71 439 | 85 332 |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 938 | 11 386 | 447,34 | 54 445 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 358 | 400 | 41,98 |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 931 | 1 637 | -293,91 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 690 579 | 654 172 | 36 407 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 079 895 | 5 972 049 | 107 846 | -390 719 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 510 719 | 1 488 444 | 22 275 | 0 |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 7 590 614 | 7 460 494 | 130 121 | -390 719 |
| Инвестиционная программа (корректировка будет учтена в последующие периоды) | тыс. руб. |  |  |  | -206 981 |
| **Итого по тарифно-балансовому решению 2017 года** | **тыс. руб.** | **7 590 614** | **7 460 494** | **130 121** | **-597 700** |

Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2017 год и фактической выручки за 2017 год, которое составило – 173 560,7 тыс. руб. или 2,3%, что является нормальным отклонением при прогнозировании прогнозных параметров. Плановая величина выручки на 2017 год рассчитана как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Мурманской области (постановления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области: № 60/6 от 28.12.2016, № 5/1 от 27.01.2017, № 60/5 от 28.12.2016, №6/1 от 30.01.2017) и плановых балансовых показателей по величине полезного отпуска.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2017 г., тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2017 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **план - тыс. кВтч** | **факт - тыс. кВтч** | **отклонение тыс. Квтч** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** |
| ВН | 6 359 730,0 | 7 011 851,30 | 652 121,3 | 1 586 737,3 | 1 612 284,3 | 3 199 021,7 | 1 727 092,55 | 1 785 501,01 | 3 512 593,56 | 313 571,85 |
| СН1 | 443 190,0 | 359 204,31 | -83 985,69 | 329 234,06 | 360 161,03 | 689 395,10 | 268 716,45 | 267 085,94 | 535 802,38 | -153 592,72 |
| СН2 | 793 976,9 | 750 226,49 | -43 750,42 | 904 835,34 | 831 051,34 | 1 735 886,6 | 859 682,04 | 740 936,59 | 1 600 618,64 | -135 268,04 |
| НН | 295 104,0 | 342 149,10 | 47 045,08 | 323 876,54 | 336 696,41 | 660 572,95 | 376 732,14 | 382 010,23 | 758 742,37 | 98 169,41 |
| ГН | 870 000,0 | 707 189,75 | -162 810,25 | 171 835,81 | 189 727,74 | 361 563,56 | 156 455,34 | 174 913,70 | 331 369,04 | -30 194,52 |
| Население | 470 838,0 | 464 178,62 | -6 659,38 | 133 163,99 | 127 560,97 | 260 724,96 | 131 886,96 | 123 213,31 | 255 100,27 | -5 624,69 |
| АО «МОЭСК» | 1 095 880,6 | 1 091 383,96 | -4 496,71 | 309 093,97 | 339 064,32 | 648 158,28 | 304 465,62 | 339 048,79 | 643 514,42 | -4 643,87 |
| АО «Мончегорские электросети» | 123 510,42 | 118 815,63 | -4 694,79 | 5 323,18 | 8 603,54 | 13 926,72 | 5 023,64 | 8 076,82 | 13 100,45 | -826,26 |
| Всего | 10 452 230,0 | 10 844 999,1 | 392 769,13 | 3 764 100,2 | 3 805 149,7 | 7 569 249,9 | 3 830 054,74 | 3 820 786,39 | 7 650 841,13 | 81 591,18 |
| Нагрузочные потери |  |  |  |  |  |  | 255 151,95 | 0 | 255 152 |  |
| **Итого без нагрузочных потерь** |  |  |  |  |  |  | **3 574 902,79** | **3 820 786,39** | **7 395 689,18** | **- 173 560,72** |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Факт за 2018, тыс. руб.** | **Отклонение  (факт-план)** | | **Коррек**  **тировки, учтенные в 2020 году за 2018 год** | **Примечание** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Подконтрольные расходы, в т.ч.: | тыс. руб. | 1 649 946 | 1 888 765 | 238 819 | 14% | 17 108 | корректировка подконтрольных расходов |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 206 407 | 326 190 | 119 783 | 58% |  |  |
| Управленческие расходы | тыс. руб. | 82 075 | 202 326 | 120 251 | 147% |  |  |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 62 046 | 95 416 | 33 370 | 54% |  |  |
| Неподконтрольные расходы, в т.ч.: | тыс. руб. | 3 645 648 | 3 361 489 | -284 159 | -8% | -44 291 | корректировка неподконтрольных расходов |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 462 149 | 2 423 378 | -38 771 | -2% |  |  |
| Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате) | тыс. руб. | 233 471 | 191 843 | -41 628 | -18% |  |  |
| Прибыль на капитальные вложения» | тыс. руб. | 198 445 | 0 | -198 445 | -100% |  |  |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 282 500 | 0 | -282 500 | -100% |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 578 094 | 5 250 254 | -327 840 | -6% | 283 009 | Корректировка по доходам от осуществления деятельности |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 942 | 11 224 | 282,11 | 3% |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 362,15 | 370,61 | 8,462872 | 2% |  |  |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 991,53 | 1 985,44 | -6,09 | 0% |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 721 232 | 735 828 | 14 596 | 2% | -7 539 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 299 326 | 5 986 082 | -313 244 | -5% |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 413 354 | 1 425 032 | 11 679 | 1% |  |  |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 7 712 680 | 7 411 114 | -301 565 | -4% | 248 287 |  |
| Фактически начисленная выручка | тыс. руб. | \* | 7 411 114 | -301 566 | -4% |  |  |

*Примечание:* Общая величина корректировок, учтенных в НВВ 2020 года составляет 146 565 тыс. руб., в настоящей таблице не отражены корректировка в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии (72 515 тыс. руб.), доучет НР 2019 года по уточненной информации (30 531 тыс. руб.), выпадающие за 2016, частично учтенные Комитетом на 2018 и 2019 (-372 825 тыс. руб.), резерв по сбытовой деятельности (168 056 тыс. руб.).

В 2018 году также наблюдается превышение фактических операционных расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2018 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов содержание исполнительного аппарата (превышение от утвержденных значений на 120 251 тыс. руб. или на 147%) и подконтрольных расходов из прибыли (превышение от утвержденных значений на 33 370 тыс. руб. или на 54%).

Превысили также расходы на материальные затраты (превышение от утвержденных значений на 119 783 тыс. руб. или на 58%).

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

Общее превышение фактических операционных расходов над плановыми затратами за 2018 год составило 238 819 тыс. руб. или на 14%. Таким образом, сумма расходов 238 819 тыс. руб. в соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17 является экономически не обоснованной и не компенсируемой при тарифном регулировании.

Принимая во внимание, что фактические индексы потребительских цен, а также фактическая величина условных единиц отклонились от плановых значений 2018 года, в состав НВВ 2020 года регулирующим органом была включена величина корректировки подконтрольных расходов в размере 17 108 тыс. руб. (количество активов, учтенное при установлении тарифов 41 013 усл. ед., фактическое количество активов 41 682 усл. ед.).

Фактические неподконтрольные затраты меньше плановых значений, учтенным органом регулирования в НВВ 2018 года на 284 159 тыс. руб. или на 8% (в том числе прибыль на капитальные вложения 198 445 тыс. руб.).

Основное снижение сформировалось:

* по фактическим расходам на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» (ниже на 38 771 тыс. руб. или на 2%) и по фактически уплаченному налогу на прибыль (ниже на 42 536 тыс. руб. или на 20%);
* по фактическим расходам на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате) (ниже на 41 628 тыс. руб. или на 18%).

При проведении Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области корректировки неподконтрольных расходов за 2018 год, величина которой составила (-44 291) тыс. руб., данные расходы были учтены регулирующим органом.

Также в НВВ 2020 года включена корректировка в части неподконтрольных расходов, не учтенных на 2019 год в размере 30 531 тыс. руб.

В 2018 году в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» сформировались выпадающие доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» составила (-7 539) тыс. руб. Указанная величина была заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и учтена в полном объеме Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2020 год.

Филиалом заявлялась корректировка, возникающая в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов в размере 283 011 тыс. руб. Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области указанная корректировка принята в размере 283 009 тыс. руб. Необходимо отметить, что расчет корректировки филиалом выполнен в соответствии с формулой 7.1 Методических указаний и корректировка была принята Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области в полном объеме. При утверждении НВВ 2019 года аналогичная корректировка была отклонена Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области из-за несоответствия формуле 7.1 Методических указаний. Исполнителем произведен расчет корректировки согласно действующему законодательству и подробно описан в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности» настоящего отчета.

В НВВ 2020 года включены выпадающие доходы от осуществления сбытовой деятельности в 2015-2013 гг. в размере 168 056 тыс. руб.

Исполнителем проведен анализ расходов за 2018 год, не скомпенсированных тарифными решениями:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **2018 г.** | | | | | |
| **Ед. изм.** | **ТБР 2018, тыс. руб.** | **Факт за 2018, тыс. руб.** | **Не скомпенси**  **ровано тарифным решением по факту 2018 года** | **Учтено в 2020 г. при проведении корректи-ровки регулятором** | **Итого не скомпенси**  **рованных тарифными решениями** |
| Подконтрольные расходы, в т. ч.: | тыс. руб. | 1 649 946 | 1 888 765 | -238 819 | 17 108 | **549 852,49** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 206 407 | 326 190 | -119 783 |
| Управленческие расходы | тыс. руб. | 82 075 | 202 326 | -120 251 |
| Подконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 62 046 | 95 416 | -33 370 |
| Неподконтрольные расходы, в т. ч.: | тыс. руб. | 3 645 648 | 3 361 489 | 284 159 | -44 291 |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 462 149 | 2 423 378 | 38 771 |
| Расходы на обслуживание кредитных ресурсов (проценты к уплате) | тыс. руб. | 233 471 | 191 843 | 41 628 |
| Прибыль на капитальные вложения | тыс. руб. | 198 445 | 0 | 198 445 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 282 500 | 0 | 282 500 |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 578 094 | 5 250 254 | 327 840 | 283 009 |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 942 | 11 224 | 282,11 | -7 539 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 362 | 371 | 8,46 |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВтч | 1 992 | 1 985 | -6,09 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 721 232 | 735 828 | -14 596 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 299 326 | 5 986 082 | 313 244 | 248 287 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 413 354 | 1 425 032 | -11 679 | 0 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **7 712 680** | **7 411 114** | **301 565** | **248 287** |
| **Итого по тарифно-балансовому решению 2018 года** | **тыс. руб.** | **7 712 680** | **7 411 114** | **301 565** | **248 287** |

Исполнителем просчитано отклонение плановой величины выручки за 2018 год и фактической выручки за 2018 год, которое составило (-305 703) тыс. руб. или 4%. Плановая величина выручки на 2017 год рассчитана как произведение утвержденных единых (котловых), а также индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической по сетям Мурманской области (постановления Комитета по тарифному регулированию Мурманской области: № 62/3 от 29.12.2017, № 62/4 от 29.12.2017, № 24/2 от 29.06.2017, № 24/3 от 29.06.2017) и плановых балансовых показателей по величине полезного отпуска.

Величина недополученной выручки за 2018 год сформировалась в результате «перекоса» плановых балансовых показателей по уровням напряжения. Основное снижения объемов передачи электрической энергии по прочим потребителям, рассчитывающимся по тарифу на передачу электрической энергии для уровня напряжения СН-1. Величина отклонения от планового значения составила 89,23 млн. кВтч (20%) или 167 061 тыс. руб. (22%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 год - натуральные показатели по отпуску** | | | **Выручка план- 2018 г., тыс. руб.** | | | **Выручка факт- 2018 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **план -  тыс. кВтч** | **факт -  тыс. кВтч** | **Отклонение, млн. Квтч** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** | **1 полугодие 2018** | **2 полугодие 2018** | **Год** |
| ВН | 6 734 560 | 6 993 454 | 258 894 | 1 623 486 | 1 630 314 | 3 253 799 | 1 745 331 | 1 664 895 | 3 410 225 | 156 426 |
| СН1 | 450 740 | 361 506 | -89 234 | 413 555 | 343 653 | 757 208 | 314 163 | 275 984 | 590 147 | -167 061 |
| СН2 | 741 910 | 740 064 | -1 846 | 876 337 | 756 433 | 1 632 770 | 850 418 | 689 762 | 1 540 180 | -92 590 |
| НН | 363 840 | 322 764 | -41 076 | 471 726 | 405 410 | 877 136 | 441 232 | 332 415 | 773 646 | -103 490 |
| ГН | 870 000 | 653 116 | -216 884 | 202 718 | 213 763 | 416 481 | 149 637 | 129 962 | 279 599 | -136 883 |
| Население | 462 908 | 465 161 | 2 253 | 130 124 | 117 995 | 248 119 | 136 823 | 112 446 | 249 269 | 1 151 |
| АО «МОЭСК» | 1 083 469 | 1 055 023 | -28 446 | 318 922 | 207 493 | 526 415 | 304 598 | 253 286 | 557 884 | 31 469 |
| АО «Мончегорские электросети» | 115 824 | 118 276 | 2 452 | 2 596 | 2 293 | 4 889 | 2 693 | 7 472 | 10 165 | 5 276 |
| **Всего** | **10 823 251** | **10 709 364** | **-113 887** | **4 039 465** | **3 677 353** | **7 716 817** | **3 944 894** | **3 466 221** | **7 411 114** | **-305 703** |

Итого за 2017 -2018 гг. расходы, не скомпенсированные тарифными решениями

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **2017 - 2018 гг.** | | | | | |
| **Ед. изм.** | **ТБР 2017-2018, тыс. руб.** | **Факт за 2017-2018, тыс. руб.** | **Не скомпенсировано тарифным решением по факту 2017-2018 года** | **Учтено в 2019-2020 г. при проведении корректи-ровки регулято-ром** | **Итого расходов, не скомпенсиро-ванных тарифными решениями** |
| Подконтрольные расходы.: | тыс. руб. | 3 272 791 | 3 697 602 | -424 811 | 9 433 | 289 254,66  (с учетом корректировки по неисполнению ИП за 2017 год в сумме (-206 981) тыс. руб., которая будет учтена в последующие периоды) |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 7 624 980 | 6 870 529 | 754 451 | -567 112 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 69 639 | 0 | 69 639 |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 10 967 411 | 10 568 131 | 399 279 | 368 341 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 411 811 | 1 390 000 | 21 811 |  |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 12 379 222 | 11 958 131 | 421 090 | -142 432 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 2 924 073 | 2 913 477 | 10 596 | 0 |
| НВВ котловая | тыс. .руб. | 15 303 294 | 14 871 608 | 431 686 | -142 432 |
| **Итого по тарифно-балансовому решению 2017-2018 гг.** | **тыс. руб.** | **15 303 294** | **14 871 608** | **431 686** | **-142 432** |

*Примечание: при тарифном регулировании 2018 года были включены расходы по сомнительным долгам от сбытовой деятельности за период 2013-2014 гг. в размере 329 548 тыс. руб., что повлияло на положительный остаток за период 2017-2018 гг.*

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

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

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

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 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**  **(тыс. руб.)** | | **На 31.12.2017**  **(тыс. руб.)** | | **на 31.12.2018**  **(тыс. руб.)** | |
| **ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо- Запада»** | **в т. ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо- Запада»** | **в т. ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо- Запада»** | **в т. ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** |
| Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложениях к аудиторским заключениям № 30 | | | | | | |
| **I Внеоборотные активы** | **42 727 166** |  | **44 798 746** |  | **47 561 031** | **4 420 321** |
| в т. ч. основные средства | 40 730 713 | 3 586 607 | 42 342 058 | 3 825 902 | 45 020 051 | 4 312 094 |
| в т. ч. незавершенное строительство | 1 818 273 | 135 970 | 2 519 130 | 100 801 | 3 708 941 | 760 430 |
| **II Оборотные активы** | **15 565 173** |  | **9 152 361** |  | **8 856 469** |  |
| в т. ч. Дебиторская задолженность | 13 459 391 | 2 083 537 | 7 182 030 | 861 990 | 6 895 321 | 799 406 |
| Итого Валюта Баланса: | 58 292 339 |  | 53 951 107 |  | 56 417 500 |  |
| Итого Пассивы: |  |  | 54 551 546 |  | 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 | 2 204 756 | 14 306 265 | 2 629 775 | 15 521 930 | 2 446 818 |
| Кредиторская задолженность | 10 698 628 | 1 169 749 | 10 361 064 | 1 421 491 | 10 204 372 | 1 665 860 |
| Отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 5 393 943 |  | 4 180 266 |  | 4 987 247 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 31.12.2016  (тыс. руб.) | | | На 31.12.2017  (тыс. руб.) | | На 31.12.2018  (тыс. руб.) | | |
| ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | | ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» | ВСЕГО по ПАО «МРСК Северо Запада» | | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» |
| **Показатели по форме №2, таблице 1.3.** | | | | | | | | |
| **Выручка** | **42 432 513** | **6 664 550** | **44 307 449** | | **7 468 917** | **61 123 120** | **7 490 029** | |
| в т. ч. передача электроэнергии | 40 583 178 | 6 595 938 | 42 710 491 | | 7 395 689 | 40 427 261 | 7 411 114 | |
| **Себестоимость** | **38 177 409** | **5 952 591** | **39 924 865** | | **6 563 950** | **54 358 242** | **6 953 198** | |
| в т. ч. передача электроэнергии | 37 685 413 | 5 933 234 | 39 392 388 | | 6 545 165 | 37 066 695 | 6 932 881 | |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 160 142 | 181 952 | 1 276 209 | | 218 051 | 2 337 674 | 214 392 | |
| Проценты к получению | 54 383 | 7 803 | 39 950 | | 4 861 | 45 478 | 6 489 | |
| Проценты к уплате | 1 622 221 | 280 677 | 1 407 514 | | 189 912 | 1 104 903 | 191 843 | |
| Прочие доходы | 1 478 236 | 214 536 | 2 112 660 | | 171 156 | 1 491 595 | 163 202 | |
| Прочие расходы | 2 260 403 | 784 060 | 6 684 047 | | 1 305 981 | 3 792 728 | 131 896 | |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 288 068 | 22 942 | -391 114 | | -31 744 | 467 290 | 37 858 | |
| **Чистая прибыль / убыток** | **456 889** | **-335 334** | **-2 441 462** | | **-601 216** | **599 356** | **130 532** | |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Удельный вес от общей величины внеоборотных активов (%)** | | |
| **На 31.12.2016г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **На 31.12.2016г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** |
| **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 | 2,2% | 3,3% | 3,1% |
| Прочие внеоборотные активы | 582 508 | 444 096 | 505 570 | 1,4% | 1,0% | 1,1% |

Основной удельный вес в составе «Внеоборотных активов» ПАО «МРСК Северо- Запада» занимает статья «Основные средства»: за 2016 г.- 95,3%, за 2017 г.- 94,5%, за 2018- 94,7%. В структуре данной статьи произошли незначительные изменения:

***За 2017 год:***

* существенных изменений не произошло.

***За 2018 год:***

* увеличился удельный вес (на 2,2%) по статье «Незавершенное строительство» и сократился удельный вес (на 2,5%) по статье «Здания, машины и оборудование».

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Отклонение в абсолютном значении (тыс. руб.)** | | **Отклонение, %** | |
| **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **За**  **2017 год** | **За**  **2018 год** | **За**  **2017 год** | **За**  **2018 год** |
|
| Основные средства | 3 586 607 | 3 825 902 | 4 312 094 | 239 295 | 486 192 | 6,7% | 12,7% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 135 970 | 100 801 | 760 430 | - 35 169 | 659 629 | -25,9% | 654,4% |

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» значительно увеличилась сумма по статье «Незавершенное строительство». В абсолютном выражении увеличение составило 659 629 тыс. руб.

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели ПАО «МРСК Северо- Запада»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Удельный вес от общей величины оборотных активов (%)** | | |
| **На 31.12.2016г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **На 31.12.2016г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** |
|
| **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 статьи «Дебиторская задолженность» 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 г. был проведен аудит бухгалтерской отчетности ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 г. 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 к снижению дебиторской задолженности за 2018 год на 286 709 тыс. руб., несмотря на рост выручки в целом по предприятию.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала**  **ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Отклонение, в абсолютном значении**  **(тыс. руб.)** | | **Отклонение, %** | |
| **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **За**  **2017год** | **За**  **2018 год** | **за**  **2017 год** | **за**  **2018 год** |
| **ИТОГО:** | **2 083 537** | **861 990** | **799 406** | **-1 221 547** | **- 62 584** | **-58,6%** | **-7,3%** |
| Дебиторская задолженность | 2 083 537 | 861 990 | 799 406 | - 1 221 547 | -62 584 | -58,6% | -7,3% |

***За 2017 год:***

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

***За 2018год:***

Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» уменьшилась на 7% (в абсолютном выражении на 62 584 тыс. руб.).

Таким образом, прослеживается снижение дебиторской задолженности и в 2017 и в 2018 гг.

**Анализ структуры Пассивов:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Удельный вес от общей величины пассивов (%)** | | | |
| **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** |
|
| **ИТОГО:** | **58 292 339** | **53 951 107** | **56 417 500** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | **27 656 147** | **25 103 512** | **25 703 951** | **47,4%** | **46,5%** | **45,6%** |
| Уставной капитал | 9 578 592 | 9 578 592 | 9 578 592 | 16,4% | 17,8% | 17,0% |
| Переоценка внеоборотных активов | 15 829 168 | 15 814 960 | 15 805 927 | 27,2% | 29,3% | 28,0% |
| Добавочный капитал без переоценки | 1 318 482 | 1 318 482 | 1 318 482 | 2,3% | 2,4% | 2,3% |
| Резервный капитал | 415 027 | 437 871 | 437 871 | 0,7% | 0,8% | 0,8% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 514 878 | - 2 046 393 | - 1 436 921 | 0,9% | -3,8% | -2,5% |
| **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **19 121 628** | **12 096 857** | **12 272 161** | **32,8%** | **22,4%** | **21,8%** |
| Займы и кредиты | 14 319 493 | 8 500 000 | 8 500 000 | 24,6% | 15,8% | 15,1% |
| Отложенные налоговые обязательства | 2 801 758 | 2 547 775 | 2 630 544 | 4,8% | 4,7% | 4,7% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 2 000 377 | 1 049 082 | 1 141 617 | 3,4% | 1,9% | 2,0% |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **11 514 564** | **16 750 738** | **18 441 388** | **19,8%** | **31,0%** | **32,7%** |
| Займы и кредиты | 224 128 | 5 806 265 | 7 021 930 | 0,4% | 10,8% | 12,4% |
| Кредиторская задолженность | 10 698 628 | 10 361 064 | 10 204 372 | 18,4% | 19,2% | 18,1% |
| Доходы будущих периодов | 26 674 | 23 835 | 24 634 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Оценочные обязательства | 565 134 | 559 574 | 1 190 452 | 1,0% | 1,0% | 2,1% |
| Прочие обязательства |  |  |  | 0,0% | 0,0% | 0,0% |

***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 обязательствами» 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 2017г. 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 г.
* Иных существенных изменений в структуре пассивов ПАО «МРСК Северо-Запада» не выявлено.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | **Абсолютное значение (тыс. руб.)** | | | **Отклонение, в абсолютном значении**  **(тыс. руб.)** | | **Отклонение, %** | |
| **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **За**  **2017 год** | **За**  **2018 год** | **За**  **2017 год** | **За**  **2018 год** |
| **ИТОГО:** | **3 374 505** | **4 051 266** | **4 112 678** | **- 676 761** | **- 61 412** | **20,1%** | **1,5%** |
| Заемные средства | 2 204 756 | 2 629 775 | 2 446 818 | 425 019 | - 182 957 | 19,3% | -7,0% |
| Кредиторская задолженность | 1 169 749 | 1 421 491 | 1 665 860 | 251 742 | 244 369 | 21,5% | 17,2% |

Относительно значений пассивов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» необходимо также отметить прирост заемных средств в 2017 году, направленных на пополнение оборотных средств организации и снижение заемных средств в 2018 году, с приростом кредиторской задолженности.

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

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 г. | 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 2018г.** | **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** | **2017 г.** | **2018 г.** |
| 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 г.** – нехватка краткосрочных активов составила 9 496 078 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 43 %;

**по 2018 г.** – нехватка краткосрочных активов составила 11 402 021 тыс. руб. краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства на 38 %.

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

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

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» проведена на основании Таблицы 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2017 - 2018 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **За 2017 год**  **(тыс. руб.)** | **За 2018 год**  **(тыс. руб.)** | **Отклонение в абсолютном значение**  **(тыс. руб.) (+,-)** | **Отклонение, %** |
| **Выручка** | **7 468 917** | **7 490 029** | **21 112** | **0,3%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 7 395 689 | 7 411 114 | 15 425 | 0,2% |
| выручка от тех присоединения | 46 859 | 16 887 | -29 972 | -64% |
| Прочая выручка | 26 369 | 62 028 | 35 659 | 135% |
| **Себестоимость продаж** | **6 563 950** | **6 953 198** | **389 248** | **6%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 6 545 165 | 6 932 881 | 387 716 | 6% |
| себестоимость тех присоединения | 15 002 | 17 450 | 2 448 | 16% |
| себестоимость прочей продукции | 3 783 | 2 867 | -916 | -24% |
| Валовая прибыль (убыток) | 904 967 | 536 831 | -368 136 | -41% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 850 524 | 478 233 | -372 291 | -44% |
| от тех присоединения | 31 857 | -563 | -32 420 | -102% |
| от прочей продукции | 22 586 | 59 161 | 36 575 | 162% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 218 051 | 214 392 | -3 659 | -2% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 207 224 | 202 326 | -4 898 | -2% |
| от тех присоединения | 3 686 | 6 561 | 2 875 | 78% |
| от прочей продукции | 7 141 | 5 505 | -1 636 | -23% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 686 916 | 322 439 | -364 477 | -53% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 643 300 | 275 907 | -367 393 | -57% |
| от тех присоединения | 28 171 | -7 124 | -35 295 | -125% |
| от прочей продукции | 15 445 | 53 656 | 38 211 | 247% |
| Проценты к получению | 4 861 | 6 489 | 1 628 | 33% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 4 861 | 6 489 | 1 628 | 33% |
| от тех присоединения | 0 | 0 | 0 |  |
| от прочей продукции | 0 | 0 | 0 |  |
| Проценты к уплате | 189 912 | 191 843 | 1 931 | 1% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 175 485 | 191 843 | 16 358 | 9% |
| от тех присоединения | 14 426 | 0 | -14 426 | -100% |
| от прочей продукции |  | 0 | 0 |  |
| Прочие доходы | 171 157 | 163 202 | -7 955 | -5% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 121 207 | 74 586 | -46 621 | -38% |
| от тех присоединения | 909 | 12 393 | 11 484 | 1263% |
| от прочей продукции | 49 041 | 76 223 | 27 182 | 55% |
| Прочие расходы | 1 305 981 | 131 897 | -1 174 084 | -90% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 237 011 | 119 776 | -117 235 | -49% |
| от тех присоединения | 450 | 1 111 | 661 | 147% |
| от прочей продукции | 1 068 520 | 11 010 | -1 057 510 | -99% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -632 959 | 168 390 | 801 349 | 127% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | -31 743 | 37 859 | 69 602 | 219% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -34 584 | 13 253 | 47 837 | 138% |
| от тех присоединения | 2 841 | 832 | -2 009 | -71% |
| от прочей продукции | 0 | 23 774 | 23 774 |  |
| Чистая прибыль (убыток) | -601 216 | 130 532 | 731 747 | 122% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 391 456 | 32 110 | -359 346 | -92% |
| от тех присоединения | 11 363 | 3 326 | -8 037 | -71% |
| от прочей продукции | -1 004 034 | 95 095 | 1 099 129 | -109% |
| **Прибыль (Убыток) к выручке** | **-8,05%** | **1,74%** |  | **+ 9,79 п. п.** |

Исполнитель отмечает незначительное увеличение выручки в 2018 году по сравнению с соответствующим показателем 2017 года (0,3%, что в абсолютном выражении – 21 112 тыс. руб.).

Деятельность филиала в 2017 году является убыточной. При этом, убыток формируется по прочей (сбытовой) деятельности за счет создания резерва по сомнительным долгам. Более подробно о создании резерва по сомнительным долгам описано в разделе «Резерв по сомнительным долгам» настоящего отчета.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2018 год с положительной динамикой, безубыточная.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом» Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» и утвержденных при установлении тарифов расходов, а также проанализированы основные причины отклонения.

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

При проведении анализа необходимой валовой выручки, утвержденной Комитетом по тарифному регулированию Мурманской области на 2017 – 2018 гг., Исполнителем было выявлено, что долгосрочный параметр регулирования - величина базового уровня подконтрольных расходов на период регулирования 2014 – 2018 гг. утвержден на уровне недостаточном для ведения экономически сбалансированной деятельности по передаче электрической энергии. Величина превышения фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» в сравнении с расходами, учтенными регулирующим органом при установлении тарифов, составила:

* в части расходов на сырье и материалы: в 2017 году – 52 606 тыс. руб., в 2018 году – 119 783 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 – 85 680 тыс. руб., в 2018 году – 120 251 тыс. руб.;
* в части подконтрольных расходов из прибыли: в 2017 году – 83 247 тыс. руб., в 2018 году – 33 370 тыс. руб.

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

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

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