**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 6](#_Toc40975458)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 6](#_Toc40975459)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 6](#_Toc40975460)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 7](#_Toc40975461)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 7](#_Toc40975462)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 9](#_Toc40975463)

[**2.** **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений за 2019 год** 12](#_Toc40975464)

[**3.** **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год** 14](#_Toc40975465)

[**4.** **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года** 45](#_Toc40975466)

[**4.1.** **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Новгородэнерго»** 45](#_Toc40975467)

[**4.2.** **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года** 58](#_Toc40975468)

[**5.** **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.** 64](#_Toc40975469)

[**5.1.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов** 67](#_Toc40975470)

[**5.2.** **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям** 73](#_Toc40975471)

[**5.3.** **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов** 77](#_Toc40975472)

[**5.4.** **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов** 88](#_Toc40975473)

[**5.5.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы** 94](#_Toc40975474)

[**5.6.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг** 120](#_Toc40975475)

[**5.7.** **Экспертиза расчета экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго»** 125](#_Toc40975476)

[**5.8.** **Экспертиза выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178** 128](#_Toc40975477)

[**5.9.** **Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования** 138](#_Toc40975478)

[**5.10.** **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год** 141](#_Toc40975479)

[**6.** **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом** 143](#_Toc40975480)

[**7.** **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии** 171](#_Toc40975481)

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

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки Новгородского 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 Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Новгородским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности Новгородского 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 тарифной политике Новгородской 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 | Новгородский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 173 001, Великий Новгород,  ул. Большая Санкт-Петербургская, 3 |

### **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 тарифной политике Новгородской области в отношении Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

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

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки Новгородского 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 Новгородского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности Новгородского 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» - «Новгородэнерго» при принятии Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансового решений за 2019 год**

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» с 2018 года наступил очередной (второй) долгосрочный период регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» – «Новгородэнерго» в период 2018-2022 гг. осуществляется регулирование с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2010 года по 2017 год регулирование осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала.

Долгосрочные параметры регулирования установлены на период регулирования с 2018 по 2022 годы. 2019 год является вторым годом регулирования во втором долгосрочном периоде регулирования. Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018-2022 годов».

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 25.12.2018 № 69/5 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Новгородской области на 2019 год» для   
ПАО «МРСК Северо-Запада» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 4 132 801,403 тыс. руб.

Решения судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлены. В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в отношении тарифно-балансовых решений Комитета по тарифной политике Новгородской области за 2019 год отсутствует.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 гг. в установленном порядке утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 с внесенными приказом Минэнерго России от 16.12.2016 № 1333 изменениями 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 Новгородской области. Соответствующие изменения в инвестиционную программу были утверждены Приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@. Приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@ также утверждены изменения, вносимые в Инвестиционную программу на 2019 год и 2020-2025 годы.

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

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго», 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 538 407,32 тыс. руб. :

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 10 614,69 тыс.руб;
* амортизация, учтенная в тарифе – 403 597,13 тыс.руб.;
* прочие собственные средства – 3 326,49 тыс.руб.;
* возврат НДС – 120 869,01 тыс.руб.

В соответствии с «Экспертным заключением Комитета по тарифной политике Новгородской области к заседанию Правления комитета по установлению (корректировке) необходимой валовой выручки на 2019-2022 гг. долгосрочного периода регулирования 2018 -2022 гг. для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области» при расчете НВВ Комитетом по тарифной политике Новгородской области амортизация принята в размере 614 948,59 тыс. руб. (без НДС). В Экспертном заключении Комитета указано: «Учитывая суммы превышения планируемой на 2019 год амортизации относительно утвержденной в инвестиционной программе филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2016-2025 годы приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@ (сумма превышения: 2019 г.- 211,35 млн. руб.), планируемая в тарифе сумма возмещения выпадающих расходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей в 2019 году предусмотрена в части мероприятий п.16 Методических указаний без инвестсоставляющей - 5 877,42 тыс. руб., а остальная часть (77 104,77-5 877,42= 71 227,35 тыс. руб.) - за счет амортизации».

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 «Новгородэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 135 017,45 тыс. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 124 402,76 тыс. руб);
* амортизация, учтенная в тарифе – 403 597,13 тыс. руб. (на уровне ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год);
* прочие собственные средства – 8 938,09 тыс. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 5 611,60 тыс. руб.);
* возврат НДС – 70 841,76 тыс. руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 50 027,25 тыс. руб.);

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 79 987,11 тыс. руб. (с НДС) и составил 618 394,43 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 тарифной политике Новгородской области, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго», 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» «Новгородэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» 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 «Новгородэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов превысил плановое финансирование на 2 274,78 тыс. руб. с НДС и составил   
620 669,20 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 403 597,13 тыс. руб.

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

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения ИПР составил 100% от утвержденного планового значения (план 403 597,13 тыс. руб., факт 403 597,13 тыс. руб. с НДС).

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» «Новгородэнерго» 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** | | **403,60** | **403,60** | **176,26** | **100%** | **44%** |
| 1 | Технологическое присоединение | 163,40 | 128,55 | 94,00 | 79% | 58% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 156,72 | 198,69 | 11,89 | 127% | 8% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0,00 | 0,23 | 0,00 | 100% |  |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 83,47 | 76,13 | 70,37 | 91% | 84% |

Исполнителем определено, что по 7 проектам инвестиционной программы предусмотрено превышение расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | млн. руб. | % |
| 1 | Приобретение гусеничного снегоболотохода в количестве 4 единиц | F\_000-65-1-07.10-4011 | 4,47 | 4,70 | 0,23 | 5% |
| 2 | Приобретение Крана-манипулятора на шасси повышенной проходимости 6х6 (кат.С), бортовая платформа 6,2м. в количестве 2 единиц | F\_000-65-1-07.10-4018 | 11,35 | 11,54 | 0,19 | 2% |
| 3 | Приобретение БКМ на шасси повышенной проходимости в количестве 2 единиц | G\_000-65-1-07.10-4035 | 7,18 | 7,19 | 0,01 | 0% |
| 4 | Приобретение системы видеофиксации для нужд филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Новгородэнерго" (240 систем) | I\_000-65-1-07.20-4180 | 0,68 | 11,64 | 10,96 | 1612% |
| 5 | Приобретение цифровых носимых радиостанций (211 шт.) | I\_000-65-1-07.30-4176 | 12,56 | 12,68 | 0,12 | 1% |
| 6 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно |  | 84,75 | 106,69 | 21,94 | 26% |
| 7 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно |  | 9,25 | 21,04 | 11,78 | 127% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **130,24** | **175,47** | **45,24** | **35%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 115 проектов инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 182 103,02 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** |
| 1 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС «Киприя» Хвойнинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,322 км | F\_000-61-1-01.32-0014 | 0,00 | 6,01 | 6,01 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-1 ПС «Пестово» Пестовского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,472 км | F\_000-61-1-01.32-0015 | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Любытино» Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,127 км | F\_000-61-1-01.32-0016 | 0,00 | 2,79 | 2,79 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-6 ПС «Неболчи» Любытинского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 3,578 км | F\_000-61-1-01.32-0018 | 0,00 | 1,06 | 1,06 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 ПС «Сельская» Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 12,036 км | F\_000-61-1-01.32-0019 | 0,00 | 1,78 | 1,78 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС «Перелучи» Боровичского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 11,38 км | F\_000-61-1-01.32-0024 | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-7 от ТПС «Окуловка» Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км | F\_000-61-1-01.32-1956 | 0,00 | 1,12 | 1,12 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Лучевая-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 5,19 га | F\_004-65-1-01.12-0054 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 9 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Ильменская-1» в г. В.Новгороде в объеме 3,82 га | F\_004-65-1-01.12-0055 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Юбилейная-1» Хвойнинского района Новгородской области в объеме 31,76 га | F\_004-65-1-01.12-0057 | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Неболчская-2» Любытинского района Новгородской области в объеме 38,80 га | F\_004-65-1-01.12-0058 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 12 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Любытинская-1» Любытинского района Новгородской области в объеме 43,10 га | F\_004-65-1-01.12-0059 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Залучская-1» Старорусского района Новгородской области в объеме 35,00 га | F\_004-65-1-01.12-0062 | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| 14 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Залучская-2» Старорусского района Новгородской области в объеме 27,00 га | F\_004-65-1-01.12-0063 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Чечулинская-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 2,28 га | F\_004-65-1-01.12-0069 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Лучевая-3» в г. В.Новгороде в объеме 0,50 га | F\_004-65-1-01.12-0073 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 17 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Светлая-2» Солецкого района Новгородской области в объеме 7,13 га | F\_004-65-1-01.12-0074 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Будогощская-1» Чудовского района Новгородской области в объеме 14,02 га | F\_004-65-1-01.21-0064 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 19 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Тесовская-6» Чудовского района Новгородской области в объеме 5,35 га | F\_004-65-1-01.21-0065 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 20 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Передольская-1» Батецкого района Новгородской области в объеме 14,29 га | F\_004-65-1-01.21-0080 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 21 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Гостецкая-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 7,60 га | F\_004-65-1-01.21-0081 | 0,00 | 0,04 | 0,04 |
| 22 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Миголощская-1» Хвойнинского района Новгородской области в объеме 22,31 га | F\_004-65-1-01.21-0084 | 0,00 | 2,16 | 2,16 |
| 23 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Опеченская-1» Боровичского района Новгородской области в объеме 4,52 га | F\_004-65-1-01.21-0085 | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| 24 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Волотовская-2» Волотовского района Новгородской области в объеме 8,00 га | F\_004-65-1-01.21-0088 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Полавская-2» Парфинского района Новгородской области в объеме 29,00 га | F\_004-65-1-01.21-0089 | 0,00 | 0,58 | 0,58 |
| 26 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Почепская-1» Крестецкого района Новгородской области в объеме 19,20 га | F\_004-65-1-01.21-0107 | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 27 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Волотовская-3» Волотовского района Новгородской области в объеме 18,00 га | F\_004-65-1-01.21-0108 | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 28 | Строительство ПС 110/10 кВ Магистральная участков ВЛ 110 кВ Л.Боровая-2, Л.Магистральная-1 от существующей ВЛ 110 кВ Л.Боровая-2, и отходящих ЛЭП-10 кВ для электроснабжения объектов технологического присоединения ООО «Магистраль двух столиц» (БРТП №198а, БРТП №199) (установка силовых трансформаторов 2х2,5 МВА, строительство двухцепного участка ВЛ-110 кВ протяженностью 0,776 км, строительство ВЛ-10 кВ общей протяженностью 2,052 км, строительство КЛ-10 кВ протяженностью 2,777 км) (Договор ТП №65-01992-И/16 от 29.07.2016 г.) | G\_000-63-2-03.13-4123 | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 29 | Реконструкция распределительных сетей Боровичского РЭС ПО «БЭС» филиала ПАО «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 75 км. 2 этап | I\_000-61-1-01.32-4060 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 30 | Приобретение устройства контроля усилий в оттяжках (1 шт.) | I\_000-61-1-07.30-0001 | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 31 | Реконструкция распределительных сетей Валдайского РЭС ПО «ВЭС» филиала ПАО «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» общей протяженностью 11,57 км. 2 этап | I\_000-62-1-01.32-4157 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 32 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-2 РП «Бронница» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 0,100 км с переносом существующей опоры №60 с трассы прохождения газопровода для освобождения земельного участка, расположенного по адресу: Новгородская область, Новгородский район, Новгородское лесничество, Пригородное участковое лесничество квартал 172 часть выдела 16,17 (ОАО «Специализированное Управление №2») | I\_000-63-1-01.32-4200 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 33 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Рогавка» Новгородского района с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных устройств (2 шт.) | I\_000-63-1-03.13-4126 | 0,00 | 2,70 | 2,70 |
| 34 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чечулино» Новгородского района с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_000-63-1-03.13-4127 | 0,00 | 0,31 | 0,31 |
| 35 | Техническое перевооружение ПС 110/10 «Мостищи» в Новгородском районе Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_000-63-1-03.13-4190 | 0,00 | 1,78 | 1,78 |
| 36 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Вишерская» в г. Малая Вишера Маловишерского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_000-63-1-03.13-4191 | 0,00 | 1,78 | 1,78 |
| 37 | Автоматизация приборов учета на подстанциях Производственного отделения «Ильменские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (519 приборов учета) | I\_000-63-1-05.30-4178 | 0,00 | 3,91 | 3,91 |
| 38 | Реконструкция ограждения ПС 110/10 «Спасская» в д. Спасская Полисть Чудовского района Новгородской области (163,4 п.м.) | I\_000-63-1-06.70-0001 | 0,00 | 0,68 | 0,68 |
| 39 | Приобретение шкафа для сушки диэлектрических перчаток (1 шт.) | I\_000-63-1-07.30-4173 | 0,00 | 0,40 | 0,40 |
| 40 | Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ «Волот» в Волотовском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели типа BB-TEL-10-20-630-У2-047 (15 шт.) | I\_000-64-1-03.21-0001 | 0,00 | 0,23 | 0,23 |
| 41 | Приобретение шкафа лабораторного вытяжного типа ЛАБ-1200 ШВФ-Н (1 шт.) | I\_000-64-1-07.30-4113 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 42 | Приобретение 1-го поискового комплекта КП-500К | I\_000-64-1-07.30-4114 | 0,00 | 0,42 | 0,42 |
| 43 | Приобретение переносного устройства дожига в количестве 1 шт. | I\_000-64-1-07.30-4115 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 44 | Приобретение энерготестера с клещами на 10А, 100А и 1000 А (15 комплектов) | I\_000-65-1-07.30-0003 | 0,00 | 2,67 | 2,67 |
| 45 | Приобретение стендов для моделирования схем включения приборов учёта электроэнергии и режимов коммутации внутренней электрической сети, имитации неисправностей в измерительных комплексах учета электрической энергии (4 шт.) | I\_000-65-1-07.30-4171 | 0,00 | 1,97 | 1,97 |
| 46 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Невская-2» Крестецкого района Новгородской области в объеме 62,00 га | I\_004-62-1-01.21-4000 | 0,00 | 2,45 | 2,45 |
| 47 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Крестецкая-3» Крестецкого и Новгородского районов Новгородской области в объеме 24,61 га | I\_004-63-1-01.12-0120 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Юго-Западная-2» Батецкого района Новгородской области в объеме 35,70 га | I\_004-63-1-01.12-3580 | 0,00 | 0,05 | 0,05 |
| 49 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Софийская-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 2,13 га | I\_004-63-1-01.12-3581 | 0,00 | 0,05 | 0,05 |
| 50 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Софийская-2» Новгородского района Новгородской области в объеме 1,18 га | I\_004-63-1-01.12-3582 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |
| 51 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Лучевая-2» в г. В.Новгороде в объеме 4,59 га | I\_004-63-1-01.12-3583 | 0,00 | 0,40 | 0,40 |
| 52 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Уторгошская-3» Шимского района Новгородской области в объеме 25,6 га | I\_004-63-1-01.21-0111 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Грузинская-1» Чудовского района Новгородской области в объеме 6,1 га | I\_004-63-1-01.21-0121 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Заводская-1» Новгородского района Новгородской области в объеме 2,45 га | I\_004-63-1-01.21-3580 | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 55 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Заводская-2» Новгородского района Новгородской области в объеме 3,05 га | I\_004-63-1-01.21-3581 | 0,00 | 0,09 | 0,09 |
| 56 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 ПС 35 кВ Посад в Боровичском районе Новгородской области с установкой автоматических секционирующих аппаратов (2 шт.) и индикаторов короткого замыкания (6 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4068 | 0,00 | 4,96 | 4,96 |
| 57 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 ПС 35 кВ Ёгла в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4069 | 0,00 | 1,97 | 1,97 |
| 58 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-5 ПС 35 кВ Алёшино в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (6 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4070 | 0,00 | 3,23 | 3,23 |
| 59 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-3 ПС 110 кВ Сельская в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (2 шт.) и индикаторов короткого замыкания (2 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4071 | 0,00 | 4,06 | 4,06 |
| 60 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 110 кВ Прогресс в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (2 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4073 | 0,00 | 2,44 | 2,44 |
| 61 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-8 ПС 35 кВ Травково в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (2 шт.) и индикаторов короткого замыкания (5 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4074 | 0,00 | 4,89 | 4,89 |
| 62 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 35 кВ Окладнево в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (2 шт.) и индикаторов короткого замыкания (6 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4075 | 0,00 | 5,46 | 5,46 |
| 63 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 35 кВ Удино в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (5 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4076 | 0,00 | 3,34 | 3,34 |
| 64 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 35 кВ Алешино в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4078 | 0,00 | 2,13 | 2,13 |
| 65 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-4 ПС 35 кВ Алешино в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4079 | 0,00 | 0,28 | 0,28 |
| 66 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-6 ПС 110 кВ Сельская в Боровичском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-61-1-01.32-4082 | 0,00 | 2,04 | 2,04 |
| 67 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС 35кВ «Ёгла» (1 система) | J\_000-61-1-04.30-0010 | 0,00 | 1,52 | 1,52 |
| 68 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС 35кВ «Перелучи» (1 система) | J\_000-61-1-04.30-0011 | 0,00 | 0,17 | 0,17 |
| 69 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС 35кВ «Посад» (1 система) | J\_000-61-1-04.30-0012 | 0,00 | 1,70 | 1,70 |
| 70 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-5 ПС 110 кВ Бояры в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4172 | 0,00 | 1,63 | 1,63 |
| 71 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-3 ПС 35 кВ Почеп в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4173 | 0,00 | 1,89 | 1,89 |
| 72 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-3 ПС 35 кВ Зеленая в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4174 | 0,00 | 1,61 | 1,61 |
| 73 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-12 ПС 110 кВ Валдай в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4175 | 0,00 | 1,78 | 1,78 |
| 74 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 35 кВ Дворец в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4176 | 0,00 | 1,42 | 1,42 |
| 75 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-4 РП Миронеги в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4177 | 0,00 | 1,24 | 1,24 |
| 76 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 РП Горное в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4178 | 0,00 | 1,80 | 1,80 |
| 77 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 ПС 35 кВ Ящерово в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (2 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4179 | 0,00 | 3,17 | 3,17 |
| 78 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 35 кВ Б.Уклейно в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (3 шт.) и индикаторов короткого замыкания (10 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4180 | 0,00 | 7,93 | 7,93 |
| 79 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-5 ПС 110 кВ Валдай в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4184 | 0,00 | 1,83 | 1,83 |
| 80 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 ПС 35 кВ Дворец в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (2 шт.) и индикаторов короткого замыкания (4 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4185 | 0,00 | 4,55 | 4,55 |
| 81 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-1 РП Миронеги в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (2 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4186 | 0,00 | 2,07 | 2,07 |
| 82 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-2 ПС 110 кВ Бояры в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4187 | 0,00 | 2,01 | 2,01 |
| 83 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-6 ПС 110 кВ Бояры в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (2 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4188 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 84 | Техническое перевооружение ВЛ-10 кВ Л-6 ПС 110 кВ Любница в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузеров (1 шт.) и индикаторов короткого замыкания (1 шт.) | J\_000-62-1-01.32-4190 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 85 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС Любница и ВЛ-10 кВ Л-3 ПС Любница в Валдайском районе Новгородской области с установкой реклоузера (1шт.) и индикатора короткого замыкания (1 шт.) и оптимизацией топологии сети путем соединения линий в районе опор №9 и №9 протяженностью 0,02 км и демонтажем участка ВЛ-10 кВ Л-4 ПС Любница от ПС 110 кВ Любница до опоры №9 протяженностью 0,59 км | J\_000-62-1-01.32-4191 | 0,00 | 2,33 | 2,33 |
| 86 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС110кВ «Валдай» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0001 | 0,00 | 3,02 | 3,02 |
| 87 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС110кВ «Бояры» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0002 | 0,00 | 1,17 | 1,17 |
| 88 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС110кВ «Любница» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0003 | 0,00 | 1,84 | 1,84 |
| 89 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Яжелбицы» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0004 | 0,00 | 1,59 | 1,59 |
| 90 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Большое Уклейно» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0005 | 0,00 | 1,23 | 1,23 |
| 91 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Дворец» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0006 | 0,00 | 1,40 | 1,40 |
| 92 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Синяя» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0007 | 0,00 | 1,05 | 1,05 |
| 93 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Почеп» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0008 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 94 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Нелюшка» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0009 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 95 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Ящерово» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 96 | Реконструкция комплексов телемеханики на ПС35кВ «Зеленая» (1 система) | J\_000-62-1-04.30-0011 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 97 | Модернизация ОИК ПО «Валдайские электрические сети» (1 система) | J\_000-62-1-04.50-0004 | 0,00 | 30,90 | 30,90 |
| 98 | Создание узлов учета электроэнергии на ТП 6(10)/0,4кВ ПО ВЭС филиала «Новгородэнерго» с интеграцией в систему сбора и передачи данных (25 т.у.) | J\_000-62-1-05.30-4178 | 0,00 | 7,47 | 7,47 |
| 99 | Строительство КЛ-0,4 кВ протяженностью 1,4 км для организации искусственного наружного освещения объекта культурного наследия «Церковь Николы на Липне, 1292 г.», расположенного в 8 км к югу от города, на восточном берегу озера Ильмень, на острове Липно | J\_000-63-2-02.41-3875 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 100 | Строительство дизельной электростанции мощностью 5 кВт для организации искусственного наружного освещения объекта культурного наследия «Церковь Николы на Липне, 1292 г.», расположенного в 8 км к югу от города, на восточном берегу озера Ильмень, на острове Липно | J\_000-63-2-06.40-0001 | 0,00 | 0,17 | 0,17 |
| 101 | Приобретение кондиционеров в количестве 2 штук | J\_000-65-1-07.30-4182 | 0,00 | 0,16 | 0,16 |
| 102 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Бояры в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (3 шт.) | J\_005-62-1-03.13-0931 | 0,00 | 3,01 | 3,01 |
| 103 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Яжелбицы в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (3 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0003 | 0,00 | 2,88 | 2,88 |
| 104 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Большое Уклейно в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 6 кВ в КРУН-6 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (3 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0004 | 0,00 | 3,22 | 3,22 |
| 105 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Синяя в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 6 кВ в КРУН-6 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (1 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0006 | 0,00 | 1,05 | 1,05 |
| 106 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Почеп в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (2 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0007 | 0,00 | 1,95 | 1,95 |
| 107 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Нелюшка в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (1 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0008 | 0,00 | 0,99 | 0,99 |
| 108 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Зеленая в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (1 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0009 | 0,00 | 1,01 | 1,01 |
| 109 | Техническое перевооружение ПС 35 кВ Дворец в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (2 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0013 | 0,00 | 1,97 | 1,97 |
| 110 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Любница в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (2 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0014 | 0,00 | 2,04 | 2,04 |
| 111 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Валдай в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (2 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0015 | 0,00 | 2,00 | 2,00 |
| 112 | Техническое перевооружение ПС 110 кВ Ящерово в Валдайском районе Новгородской области с заменой масляных выключателей 10 кВ в КРУН-10 кВ (ретрофит) на вакуумные выключатели (1 шт.) | J\_005-62-1-03.21-0016 | 0,00 | 0,89 | 0,89 |
| 113 | Строительство ВЛИ-0.4 кВ Л-2 от СТП-10/0,4 кВ «Чечулино-19» для электроснабжения н.п. Чечулино Новгородского района Новгородской области, на основании решения Новгородского районного суда по делу № 2-58/2015 Горбачук Т.Б. | K\_000-63-2-01.41-5041 | 0,00 | 0,04 | 0,04 |
| 114 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Петрово» от ВЛ-10 кВ Л-1 от ПС Белебелка в н.п. Петрово Поддорского района с заменой трансформатора ТМ-20 кВА на ОМП-10 кВА | K\_000-64-1-03.31-4153 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 115 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Бобовище» ВЛ-10 кВ Л-1 от ПС «Тухомичи» в н.п. Бобовище Холмского района с заменой трансформатора ТМ-60 кВА на ТМГ-40 кВА | K\_000-64-1-03.31-4154 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **0,00** | **182,10** | **182,10** |

По результатам анализа Исполнителем определено 96 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 227 340,28 тыс. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-5 ПС «Мошенское» Мошенского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 5,20 км | F\_000-61-1-01.32-0023 | 8,54 | 0,01 | -8,53 | -100% |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 от ПС "Окуловская" Окуловского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 8,20 км | F\_000-61-1-01.32-1955 | 15,41 | 0,01 | -15,39 | -100% |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-2 ПС Большое Уклейно» Валдайского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 35,70 км | F\_000-62-1-01.32-0021 | 5,57 |  | -5,57 | -100% |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-15 ПС "Вишерская" Новгородского района Новгородской области с заменой провода на СИП протяженностью 2,40 км | F\_000-63-1-01.32-0011 | 3,94 | 0,31 | -3,63 | -92% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ "Парни" с заменой провода на СИП протяженностью 1,80 км в н.п. Девкино Маловишерского района Новгородской области | F\_000-63-1-01.41-0034 | 2,83 | 0,00 | -2,82 | -100% |
| 6 | Реконструкция наружных сетей ПС 110/6 кВ Районная» (устройство пристенного дренажа вокруг здания ЗРУ-6 кВ ПС Районная с отводом в ливневую канализацию ориентировочной длиной 0,270 км) | F\_000-63-1-03.13-0009 | 0,07 |  | -0,07 | -100% |
| 7 | Реконструкция ливневой канализации для устройства возможности сбора и удаления грунтовых вод с территории площадки ОРУ-35 кВ ПС 110/35/10 кВ "Сольцы" в г. Сольцы Солецкого района (0,140 км) | F\_000-63-1-03.13-0010 | 0,03 |  | -0,03 | -100% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ "Районная" Новгородского района Новгородской области с заменой трансформатора Т2 мощностью 40 МВА на трансформатор мощностью 40 МВА | F\_000-63-1-03.13-0185 | 9,38 |  | -9,38 | -100% |
| 9 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Л-4 ПС Пола» Парфинского района Новгородской области с заменой ппровода на СИП протяженностью 25,93 км | F\_000-64-1-01.32-0020 | 4,15 |  | -4,15 | -100% |
| 10 | Приобретение гусеничного трелевочного трактора в количестве 3 единиц | F\_000-65-1-07.10-4020 | 9,15 | 9,14 | -0,02 | 0% |
| 11 | Модернизация защит ОВ 110 кВ на ПС 110 кВ филиала Новгородэнерго (ПС Газовая, ПС Шимск, ПС Мостищи, ПС Районная, ПС Восточная, ПС Новоселицы, РП Азот) (7 систем) | F\_000-69-1-03.13-0327 | 13,18 | 11,67 | -1,51 | -11% |
| 12 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. "Велильская-2" Маревского района Новгородской области в объеме 23,40 га | F\_004-65-1-01.12-0076 | 3,42 |  | -3,42 | -100% |
| 13 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. "Перелучская-2" Боровичского района Новгородской области в объеме 31,64 га | F\_004-65-1-01.21-0094 | 4,62 |  | -4,62 | -100% |
| 14 | Приобретение электронных весов (1 шт.) | G\_000-64-1-07.30-4098 | 0,24 | 0,17 | -0,07 | -29% |
| 15 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Прогресс» Боровичского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4115 | 4,46 | 0,00 | -4,45 | -100% |
| 16 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Киприя» Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4116 | 3,77 | 0,00 | -3,77 | -100% |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ «Любытино» Любытинского района Новгородской области с организацией системы оперативного тока и защиты линий 110 кВ (2 комплекта) | I\_000-61-1-03.13-4184 | 0,45 | 0,00 | -0,45 | -100% |
| 18 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Мошенское» Мошенского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4185 | 3,45 | 0,00 | -3,45 | -100% |
| 19 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Хвойная» Хвойнинского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4186 | 3,65 | 0,00 | -3,65 | -100% |
| 20 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Ягайлово» Мошенского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4187 | 3,33 | 0,00 | -3,33 | -100% |
| 21 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Пестово» Пестовского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4188 | 3,87 | 0,00 | -3,87 | -100% |
| 22 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/10 кВ «Сельская» Боровичского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4189 | 3,59 | 0,00 | -3,59 | -100% |
| 23 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Беззубцево» Пестовского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4190 | 0,08 |  | -0,08 | -100% |
| 24 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/35/6 кВ «Огнеупоры» Боровичского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.13-4191 | 0,01 |  | -0,01 | -100% |
| 25 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Киприя» Хвойнинского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_000-61-1-03.13-4200 | 4,13 | 1,78 | -2,34 | -57% |
| 26 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ «Хвойная» Хвойнинского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_000-61-1-03.13-4201 | 4,59 | 1,96 | -2,62 | -57% |
| 27 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 35/10 кВ «Алешино» Боровичского района Новгородской области (1 система) | I\_000-61-1-03.21-0002 | 0,08 |  | -0,08 | -100% |
| 28 | Реконструкция ограждения РПБ Окуловского РЭС в г. Окуловка Новгородской области (240 п.м.) | I\_000-61-1-06.70-0002 | 0,64 |  | -0,64 | -100% |
| 29 | Реконструкция КЛ-10 кВ Л-7 и Л-8 ПС 35 кВ Д.О. Валдай ориентировочной протяженностью 6,2 км для обеспечения бесперебойного электроснабжения особой группы электроприемников потребителей 1 категории филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» | I\_000-62-1-02.32-0001 | 16,29 |  | -16,29 | -100% |
| 30 | Реконструкция системы АЧР ПС 110/10 кВ «Любница» Валдайского района Новгородской области с заменой блока АЧР (1 комплект) | I\_000-62-1-06.70-0002 | 0,12 |  | -0,12 | -100% |
| 31 | Реконструкция системы АЧР ПС 110/35/10 кВ «Лычково» Демянского района Новгородской области с заменой блока АЧР (1 комплект) | I\_000-62-1-06.70-0003 | 0,01 |  | -0,01 | -100% |
| 32 | Модернизация системы УАЧР ПС 110/35/10 кВ «Елисеево» Демянского района Новгородской области с установкой устройств ПАРМА УАЧР 12 (5 шт.) | I\_000-62-1-06.70-0004 | 0,22 |  | -0,22 | -100% |
| 33 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП 10/0,4 кВ «Сущево-1» с заменой провода на СИП протяженностью 1,20 км в н.п. Сущево Шимского района Новгородской области | I\_000-63-1-01.41-4369 | 1,97 | 0,12 | -1,85 | -94% |
| 34 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/6-6 кВ «Районная», расположенной в г. В.Новгороде Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4128 | 5,33 | 0,00 | -5,32 | -100% |
| 35 | Реконструкция электромагнитной блокировки наПС 110/10 кВ «Лесная» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4129 | 0,56 | 0,00 | -0,56 | -100% |
| 36 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Подберезье» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4130 | 0,70 | 0,00 | -0,70 | -100% |
| 37 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Борки» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4131 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 38 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Западная» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4132 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 39 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Мойка» Батецкого района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4133 | 0,03 |  | -0,03 | -100% |
| 40 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 110/10 кВ «Ракомо» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.13-4134 | 0,01 |  | -0,01 | -100% |
| 41 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Подберезье» Новгородского района Новгородской области с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) и выпрямительных утсройств (2 шт.) | I\_000-63-1-03.13-4189 | 0,89 | 0,86 | -0,04 | -4% |
| 42 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 35/10 кВ «Вшели» Солецкого района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.21-4038 | 0,49 | 0,00 | -0,49 | -100% |
| 43 | Реконструкция электромагнитной блокировки на ПС 35/10 кВ «Гостцы» Новгородского района Новгородской области (1 система) | I\_000-63-1-03.21-4039 | 0,02 |  | -0,02 | -100% |
| 44 | Техническое перевооружение КТП-10/0,04 кВ «Быт» с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4362 | 0,66 | 0,00 | -0,66 | -100% |
| 45 | Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ «Городок-1» с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4363 | 0,66 | 0,00 | -0,66 | -100% |
| 46 | Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ «Комель» с заменой трансформатора мощностью 160 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Комель Маловишерского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4364 | 0,63 | 0,00 | -0,63 | -100% |
| 47 | Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ «Кленино» с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4365 | 0,63 | 0,00 | -0,63 | -100% |
| 48 | Техническое перевооружение КТП-10/0,4 кВ «Н.Веретье-1» с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 100 кВА в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4366 | 0,63 | 0,00 | -0,63 | -100% |
| 49 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4367 | 0,66 | 0,00 | -0,66 | -100% |
| 50 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой трансформатора мощностью 100 кВА на трансформатор мощностью 160 кВА в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | I\_000-63-1-03.31-4368 | 0,66 | 0,01 | -0,65 | -98% |
| 51 | Техническое перевооружение производственного корпуса РПБ «Подберезье-6» ПО ИЭС в н.п. Подберезье Новгородского района Новгородской области в части установки автоматической пожарной сигнализации (1 система) | I\_000-63-1-06.70-4155 | 0,53 |  | -0,53 | -100% |
| 52 | Техническое перевооружение здания РПБ ПО ИЭС в п. Уторгош Шимского района Новгородской области в части установки автоматической пожарной сигнализации (1 система) | I\_000-63-1-06.70-4156 | 0,47 |  | -0,47 | -100% |
| 53 | Техническое перевооружение производственного корпуса ПС 35/10 кВ «Пролетарий» в п. Пролетарий Новгородского района Новгородской области в части установки автоматической пожарной сигнализации (1 система) | I\_000-63-1-06.70-4157 | 0,48 |  | -0,48 | -100% |
| 54 | Техническое перевооружение здания мастерского участка Веребье МВРЭС ПО ИЭС в д. Веребье Маловишерского района Новгородской области в части установки автоматической пожарной сигнализации (1 система) | I\_000-63-1-06.70-4158 | 0,08 |  | -0,08 | -100% |
| 55 | Техническое перевооружение здания производственного корпуса (учебного пункта) ПО ИЭС в г. Великом Новгороде Новгородской области в части установки автоматической пожарной сигнализации (1 система) | I\_000-63-1-06.70-4159 | 0,76 |  | -0,76 | -100% |
| 56 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ «Спасская» Чудовского района Новгородской области с установкой блока АЧР (1 комплект) | I\_000-63-1-06.70-4161 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 57 | Модернизация системы АЧР ПС 110/10 кВ «Чечулино» Новгородского района Новгородской области с установкой блоков АЧР (2 комплекта) | I\_000-63-1-06.70-4162 | 0,45 |  | -0,45 | -100% |
| 58 | Техническое переооружение ПС 110/10/6кВ «Базовая» в г. Великий Новгород c корректировкой существующего проекта (замена оборудования и трансформаторов с 20 МВА, 25 МВА, 63 МВА на 2х40 МВА, реконструкция ВЛ-110 кВ протяженностью 2,5 км и КЛ-10 кВ протяженностью 29,229 км, замена 139-ти выключателей, выполнение мероприятий по программе ССПИ и организации основного и резервного цифровых каналов связи) | I\_000-63-2-03.13-4124 | 18,88 | 0,75 | -18,13 | -96% |
| 59 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ «Пола» Парфинского района Новгородской области с установкой блоков АЧР (2 комплекта) | I\_000-64-1-06.70-0002 | 0,45 |  | -0,45 | -100% |
| 60 | Приобретение персональных компьютеров с мониторами для нужд филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» (835 комплектов) | I\_000-65-1-07.20-0003 | 5,05 | 0,88 | -4,17 | -83% |
| 61 | Приобретение инфракрасных сушильных шкафов в количестве 36 шт. | I\_000-65-1-07.30-4172 | 1,64 | 1,57 | -0,06 | -4% |
| 62 | Приобретение цифровых автомобильных радиостанций (166 шт.) | I\_000-65-1-07.30-4175 | 10,74 | 10,60 | -0,14 | -1% |
| 63 | Приобретение спутниковых телефонов (1 шт.) | I\_000-65-1-07.30-4177 | 0,11 | 0,10 | -0,01 | -13% |
| 64 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Крестецкая-1» Окуловского района Новгородской области в объеме 66,00 га | I\_004-61-1-01.12-0122 | 9,65 | 2,45 | -7,20 | -75% |
| 65 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Удинская-1» Боровичского района Новгородской области в объеме 39,00 га | I\_004-61-1-01.21-0123 | 5,70 |  | -5,70 | -100% |
| 66 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Валдайская-3» Демянского района Новгородской области в объеме 72,00 га | I\_004-62-1-01.12-0115 | 10,52 |  | -10,52 | -100% |
| 67 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Велильская-1» Маревского района Новгородской области в объеме 16,80 га | I\_004-62-1-01.12-0116 | 2,46 |  | -2,46 | -100% |
| 68 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Зеленая-1» Валдайского района Новгородской области в объеме 51,00 га | I\_004-62-1-01.21-0113 | 4,48 | 2,28 | -2,20 | -49% |
| 69 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Синяя-2» Валдайского района Новгородской области в объеме 30,60 га | I\_004-62-1-01.21-0117 | 4,47 |  | -4,47 | -100% |
| 70 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Демянская-3» Маревского района Новгородской области в объеме 65,00 га | I\_004-62-1-01.21-3999 | 9,50 |  | -9,50 | -100% |
| 71 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Октябрьская-7,10» Маловишерского района Новгородской области в объеме 0,72 га | I\_004-63-1-01.12-0125 | 0,11 |  | -0,11 | -100% |
| 72 | Реконструкция ВЛ-110 кВ в части расширения просеки л. «Вишерская-1,2» Маловишерского района Новгородской области в объеме 1,71 га | I\_004-63-1-01.12-0126 | 0,25 |  | -0,25 | -100% |
| 73 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Ситненская-1» Солецкого района Новгородской области в объеме 7,6 га | I\_004-63-1-01.21-0127 | 1,11 | 1,07 | -0,04 | -3% |
| 74 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Кречевицкая-1,2» Новгородского района Новгородской области в объеме 1,58 га | I\_004-63-1-01.21-0128 | 0,23 |  | -0,23 | -100% |
| 75 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Передольская-2»Батецкого, Шимского района Новгородской области в объеме 17,83 га | I\_004-63-1-01.21-0129 | 2,61 |  | -2,61 | -100% |
| 76 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Поддорская-2» Поддорского района Новгородской области в объеме 9,0 га | I\_004-64-1-01.21-0118 | 1,32 |  | -1,32 | -100% |
| 77 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Поддорская-3» Поддорского района Новгородской области в объеме 11,2 га | I\_004-64-1-01.21-0119 | 1,64 |  | -1,64 | -100% |
| 78 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Теремовская-1» Старорусского района Новгородской области в объеме 9 га | I\_004-64-1-01.21-2797 | 1,32 |  | -1,32 | -100% |
| 79 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Мстинская-3» Боровичского района Новгородской области в объеме 10,64 га | I\_004-65-1-01.21-2877 | 1,56 |  | -1,56 | -100% |
| 80 | Реконструкция ВЛ-35 кВ в части расширения просеки л. «Мстинская-4» Боровичского района Новгородской области в объеме 5,34 га | I\_004-65-1-01.21-2878 | 0,78 |  | -0,78 | -100% |
| 81 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ «Любытино» Любытинского района Новгородской области с установкой СВ-110 кВ (1 шт.) | I\_005-61-1-03.13-4205 | 0,36 | 0,01 | -0,35 | -97% |
| 82 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Быт» с заменой провода на СИП протяженностью 1,599 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4750 | 2,99 | 0,00 | -2,98 | -100% |
| 83 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Быт» с заменой провода на СИП протяженностью 1,216 км в н.п. Остров Батецкого района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4751 | 2,27 | 0,00 | -2,27 | -100% |
| 84 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Комель» с заменой провода на СИП протяженностью 1,184 км в н.п. Комель Маловишерского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4753 | 2,21 | 0,00 | -2,21 | -100% |
| 85 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Кленино» с заменой провода на СИП протяженностью 1,609 км в н.п. Кленино Маловишерского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4754 | 3,00 | 0,00 | -3,00 | -100% |
| 86 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Н.Веретье-1» с заменой провода на СИП протяженностью 1,411 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4755 | 2,63 | 0,00 | -2,63 | -100% |
| 87 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Н.Веретье-1» с заменой провода на СИП протяженностью 0,354 км в н.п. Новое Веретье Шимского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4756 | 0,82 | 0,00 | -0,82 | -100% |
| 88 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Переход-1» с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,21 км | I\_007-63-1-01.41-4761 | 0,39 | 0,02 | -0,37 | -95% |
| 89 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Переход-1» с заменой провода на СИП в н.п. Переход Чудовского района Новгородской области протяженностью 0,65 км | I\_007-63-1-01.41-4762 | 1,21 | 0,08 | -1,13 | -93% |
| 90 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Городок-1» с заменой провода на СИП протяженностью 1,52 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4764 | 2,84 | 0,00 | -2,83 | -100% |
| 91 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Городок-1» с заменой провода на СИП протяженностью 1,28 км в н.п. Городок Новгородского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4765 | 2,39 | 0,00 | -2,39 | -100% |
| 92 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,003 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4766 | 1,87 | 0,00 | -1,87 | -100% |
| 93 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 0,015 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4767 | 0,04 | 0,00 | -0,04 | -100% |
| 94 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-3 от КТП-10/0,4 кВ №3 с заменой провода на СИП протяженностью 1,867 км в н.п. Мстинский Мост Маловишерского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4768 | 3,27 | 0,00 | -3,26 | -100% |
| 95 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,69 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4769 | 1,33 | 0,01 | -1,32 | -99% |
| 96 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-2 от КТП-10/0,4 кВ «Ермолино-5» с заменой провода на СИП протяженностью 0,17 км в н.п. Ермолино Новгородского района Новгородской области | I\_007-63-1-01.41-4770 | 0,32 | 0,11 | -0,21 | -67% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **273,36** | **46,02** | **-227,34** | **-87%** |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго» 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 Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы 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) инвестиционной программы за 2019 год, а также результаты оценки приведены 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 | 336 330,94 |  |  |  |
| 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 |  | 403 597,13 |  |  |
| 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) |  |  |  | 403 597,13 |  |
| 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)) |  |  | 130 235,07 | 175 472,33 | - 45 237,25 |
| 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)) |  |  | - | 182 103,02 | - 182 103,02 |
| 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)) |  |  | 273 362,06 | 46 021,78 | 227 340,28 |
| 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) |  |  |  | 176 256,05 |  |

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

* 100% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 44% 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 (0,00 тыс. руб.).

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

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

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

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.

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

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

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

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

,

base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ПАО МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2019 год представлены в Комитет по тарифной политике Новгородской области расчеты по корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год (второй год долгосрочного периода регулирования) письмом от 28.04.2018 №МР/6/02-02-07/2615 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

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

| Наименование | Единица измерения | Заявка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2019 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 246 705** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 117 407 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 644 509 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 482 913 |
| Внереализационные расходы | тыс. руб. | 217 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 1 659 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 515 738** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 212 945 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 193 911 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 7 623 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 159 611 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 672 855 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 51 788 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 236 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 181 617 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 32 151 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **70 440** |
| **Возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.** | **тыс. руб.** | **569 163** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-79 771** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 322 274** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 929,84 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 305,27 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,77% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 936,29 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **726 542** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 048 817** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год (письмо исх. №МР/6/02-02-07/2615 от 28.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг смежных ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 25.12.2018 г. № 69/3 «О внесении изменений в постановление комитета по ценовой и тарифной политике области от 27.12.2017 №54/1» утверждена необходимая валовая выручка ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области на 2019 год в рамках долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. в размере 4 132 801,403 тыс. руб. (без учета оплаты потерь).

Комитет по тарифной политике Новгородской области письмом от 25.12.2018 №КЦ-2334-И в адрес филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» направил «Экспертное заключение Комитета по тарифной политике Новгородской области к заседанию Правления комитета по установлению (корректировке) необходимой валовой выручки на 2019-2022 годы долгосрочного периода регулирования 2018 -2022 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области» (далее - Экспертное заключение на 2019 год).

В соответствии с Экспертным заключением на 2019 год величина необходимой валовой выручки на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» определена Комитетом в следующих размерах:

| Наименование | Единица измерения | ТБР на 2019 год |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 243 880** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 117 141 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 643 049 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 481 819 |
| Внереализационные расходы |  | 216 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 1 655 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 261 844** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 215 839 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 192 329 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 2 106 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 75 383 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 614 949 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | - |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 134 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 145 845 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 12 259 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **5 877** |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (в т.ч. возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.)** | **тыс. руб.** | **912 856** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-291 656** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **4 132 801** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 996,52 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 314,46 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,87% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 831,51 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **890 392** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 023 193** |

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Базовый уровень подконтрольных расходов, утвержденный Комитетом на первый год (2018 год) второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг., проанализирован Исполнителем в разделе Отчета по этапу 1.1.1 «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов».

По расчету Исполнителя подконтрольные расходы на 2019 год с учетом определенного Исполнителем базового уровня подконтрольных расходов в размере 1 308 742,8 тыс. руб. и коэффициента индексации составляют 1 358 293,18 тыс. руб.

Исполнителем произведен анализ расходов на 2019 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», расходов, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области в составе НВВ 2019 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на оказание 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» - «Новгородэнерго» 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 тарифной политике Новгородской области при формировании котловой выручки на 2019 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена Комитетом в экспертном заключении на 2019 год), а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифной заявки, представленной филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2019 год».

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Заявка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» на 2019 год** | **ТБР на 2019 год** | **Исполнитель на 2019 год** | **Справочно: Факт за 2019 год** | **Отклонение от ТБР** | **Отклонение от заявки филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР - Исполнитель** | **ТБР-заявка** | **Исполнитель - заявка** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 246 705** | **1 243 880** | **1 358 293** | **1 658 359** | **-114 413** | **-2 825** | **111 589** | **-414 479** | **-300 066** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 117 407 | 117 141 | 126 598 | 233 445 | -9 458 | -266 | 9 192 | -116 305 | -106 847 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 644 509 | 643 049 | 700 482 | 657 374 | -57 433 | -1 460 | 55 973 | -14 325 | 43 108 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 482 913 | 481 819 | 527 231 | 513 492 | -45 412 | -1 094 | 44 318 | -31 673 | 13 739 |
| Внереализационные расходы |  | 217 | 216 | 188 | 254 048 | 29 | -0 | -29 | -252 177 | -250 066 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс. руб. | 1 659 | 1 655 | 3 794 | -2 139 | -4 | 2 135 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 515 738** | **2 261 844** | **2 304 013** | **2 279 842** | **-42 169** | **-253 894** | **-211 725** | **-17 998** | **24 170** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 212 945 | 1 215 839 | 1 215 587 | 1 225 460 | 252 | 2 893 | 2 641 | -9 621 | -9 873 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 193 911 | 192 329 | 209 507 | 195 346 | -17 178 | -1 582 | 15 596 | -3 016 | 14 161 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 7 623 | 2 106 | 2 106 | 17 921 | 0 | -5 516 | -5 516 | -15 814 | -15 814 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 159 611 | 75 383 | 84 572 | 60 032 | -9 189 | -84 228 | -75 039 | 15 351 | 24 540 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 672 855 | 614 949 | 614 949 | 613 760 | 0 | -57 906 | -57 906 | 1 189 | 1 189 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 51 788 | 0 | 48 381 | 27 584 | -48 381 | -51 788 | -3 407 | -27 584 | 20 797 |
| Теплоэнергия | тыс. руб. | 3 236 | 3 134 | 3 134 | 139 741 | 0 | -102 | -102 | 27 374 | 10 386 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 181 617 | 145 845 | 113 521 | 32 324 | -35 772 | -68 097 |
| Прочие неподконтрольные расходы (в т.ч. резерв по сомнительным долгам) | тыс. руб. | 32 151 | 12 259 | 12 256 | 3 | -19 892 | -19 895 |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178)** | **тыс. руб.** | **70 440** | **5 877** | **21 216** | **-15 339** | **-64 562** | **-49 224** |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (в т.ч. возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.)** | **тыс. руб.** | **569 163** | **912 856** | **912 856** | **х** | **0** | **343 693** | **343 693** | **х** | **х** |
| **Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э** | **тыс. руб.** | **-79 771** | **-291 656** | **-146 084** | **х** | **-145 572** | **-211 885** | **-66 314** | **х** | **х** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **4 322 274** | **4 132 801** | **4 450 294** | **3 938 201** | **-317 492** | **-189 473** | **128 019** | **194 600** | **512 092** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 929,84 | 3 996,52 | 3 996,52 | 3 904,28 | 0,00 | 66,68 | 66,68 | 92,24 | 92,24 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 305,27 | 314,46 | 314,46 | 362,40 | 0,00 | 9,19 | 9,19 | -47,95 | -47,95 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,77% | 7,87% | 7,87% | 9,28% | 0,00 | 0,10% | 0,10% | -1,4% | -1,4% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 936,29 | 2 831,51 | 2 519,31 | 2 703,39 | 312,20 | -104,78 | -416,99 | 128,11 | -184,09 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **726 542** | **890 392** | **792 217** | **979 721** | **98 174** | **163 849** | **65 675** | **-89 329** | **-187 504** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **5 048 817** | **5 023 193** | **5 242 511** | **4 917 922** | **-219 318** | **-25 624** | **193 694** | **105 271** | **324 589** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 121 100 | 121 100 | 121 100 | 114 176 | 0 | 0 | 0 | 6 924 | 6 924 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 169 917** | **5 144 293** | **5 363 611** | **5 032 098** | **-219 318** | **-25 624** | **193 694** | **112 195** | **331 513** |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание электрических сетей на 2019 год по данным Исполнителя должен составить 4 450 294 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2019 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 317 492 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам – 114 413 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 42 169 тыс. руб., по выпадающим доходам от льготного технологического присоединения – 15 339 тыс. руб., по корректировкам НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э – 145 572 тыс. руб.

Основное отклонение в части подконтрольных расходов сложилось за счет:

* определения Комитетом по тарифной политике Новгородской 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;
* недостаточного учета, по мнению Исполнителя, при определении базового уровня операционных расходов со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области расходов на содержание управляющей компании (исполнительного аппарата ПАО «МРСК Северо-Запада») (отклонение расчета Исполнителя от расчета регулирующего органа составляет 42 780 тыс. руб.). Подробная позиция Исполнителя и расчет расходов представлен в Отчете по этапу 1.1.1;

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет:

* расходов по отчислениям на социальные нужды (страховые взносы от ФОТ) отклонение составило 17 178 тыс. руб., так как данная статья является производной от суммы расходов на оплату труда в составе подконтрольных расходов. О необоснованности определения Комитетом по тарифной политике Новгородской области базового уровня операционных расходов Исполнитель отмечал выше.
* неучтенного Комитетом налога на прибыль по факту 2017 года согласно п. 20 Основ ценообразования №1178. Позиция Исполнителя и расчет налога представлен в Отчете по этапу 1.1.1.

Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии определены Исполнителем на 98 174 тыс. руб. меньше чем в ТБР.

В экспертном заключении Комитета отсутствуют пояснения по величинам цен электроэнергии, принятым в расчет расходов на покупку электроэнергии в целях компенсации потерь на 2019 год.

Отклонение по расходам на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии между расчетом Исполнителя и планом Комитета сложилось за счет разницы в определении прогнозной цены электрической энергии. Объемы потерь, как Исполнителем, так и Комитетом приняты в соответствии с параметрами сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности), утвержденного приказом ФАС России от 27 ноября 2018 года № 1649а/18-ДСП. Определение Исполнителем прогнозной цены электрической энергии представлено в Отчете по этапу 1.1.1.

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

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году меньше необходимой валовой выручки (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), учтенной регулирующим органом, на 194 600 тыс. руб. В значительной степени это связано с учетом Комитетом по тарифной политике Новгородской области в составе НВВ расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов за предыдущие периоды (в т.ч. возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг.) в размере 918 734 тыс. руб.

Однако, по подконтрольным расходам увеличение фактических затрат над плановыми составляет 414 479 тыс. руб., по неподконтрольным расходам – 17 998 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения:

* расходов на материальные затраты (в том числе работы и услуги производственного характера) в размере 116 305 тыс. руб.,
* расходов на оплату труда в размере 14 325 тыс. руб.,
* прочие расходы в размере 31 673 тыс. руб.,
* расходов из прибыли в составе подконтрольных расходов в размере   
  252 177 тыс. руб.

Принимая во внимание, что при определении базового уровня операционных расходов, ряд подконтрольных расходов в составе НВВ 2018 года был принят регулирующим органом ниже фактических значений 2016 года (например, расходы социального характера, управленческие расходы), а ряд подконтрольных расходов был признан Комитетом по тарифной политике Новгородской области экономически необоснованным (отчисления на негосударственное пенсионное обеспечение, ДМС и добровольное страхование от несчастных случаев, добровольное страхование имущества, КАСКО, представительские расходы, расходы на оплату труда работников из прибыли) формирование величины прочих подконтрольных расходов в 2018 году даже на уровне факта 2016 года привело бы к общему перерасходу операционных затрат.

Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующих периодах регулирования (2019-2022 гг.) в соответствии с действующим законодательством (Методическими указаниями № 98-э) не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а учитывает только изменения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не может быть компенсировано за счет включения соответствующих отклонений в состав НВВ последующих периодов регулирования. Следовательно, данное превышение может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Отклонение фактических неподконтрольных расходов над плановыми значениями, учтенными регулирующим органом в НВВ 2019 года, сформировалось за счет превышения:

* арендных платежей в размере 15 814 тыс. руб.,
* расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 9 621 тыс. руб.,
* расходов по налогу на прибыль в размере 27 584 тыс. руб.,
* расходов на отчисления на социальные нужды (страховые взносы от ФОТ) в размере 3 016 тыс. руб.

Фактические арендные платежи в 2019 году 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 30.12.2019 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» - «Новгородэнерго» будут подлежать учету в составе корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2019 года и включению в НВВ 2021 года.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2019 году превысили плановое значение расходов, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области в составе НВВ 2019 года, по причине отклонения среднегодовой фактической ставки тарифа на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по ЕНЭС от прогнозных ставок, примененных Комитетом.

Превышение расходов по налогу на прибыль связано с необоснованным не включением Комитетом по тарифной политике Новгородской области в НВВ 2019 года плановых расходов по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования №1178 по данным бухгалтерского учета за 2017 год. Определение плановой величины налога на прибыль на 2019 год отражено Исполнителем в Отчете по этапу 1.1.1. «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год».

На основании изложенного выше, для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2019 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» предоставить в орган регулирования полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2019 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем в Отчете по этапу 1.1.1.

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 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 филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на долгосрочный период регулирования 2018-2022 годов утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1 «О необходимой валовой выручке и долгосрочных параметрах регулирования публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на территории Новгородской области на долгосрочный период 2018 - 2022 годов» (приложение № 1).

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 2 к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/1.

Постановлением Комитета по тарифной политике Новгородской области от 25.12.2018 № 69/5 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Новгородской области на 2019 год» для   
ПАО «МРСК Северо-Запада» утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 4 132 801,403 тыс. руб.

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче электрической энергии на 2019 год установлены постановлениями Комитета по тарифной политике Новгородской области:

* от 20.12.2018 № 67/6 (для взаиморасчетов с ОАО «РЖД»);
* от 20.12.2018 № 67/5 (для взаиморасчетов с ООО «Энергосистемы»);
* от 20.12.2018 № 67/4 (для взаиморасчетов с ИП Конь К.В.);
* от 18.12.2018 № 65/10 (для взаиморасчетов с АО «Оборонэнерго» и   
  ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис»);
* от 18.12.2018 № 67/11 (для взаиморасчетов с ООО «Теплоэнергосервис» и ООО «Электрические сети»).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», направляя заявление об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год (письмо от 28.04.2018 №МР/6/02-02-07/2615), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области к заседанию Правления комитета по установлению (корректировке) необходимой валовой выручки на 2019-2022 годы долгосрочного периода регулирования 2018-2022 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области (далее – Экспертное заключение на 2019 год) информация об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводится.

Письмом от 27.12.2018 № КЦ-2370-И в адрес филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» Комитетом по тарифной политике Новгородской области направлена информация по планируемым балансовым показателям электроэнергии (мощности) на 2019 год, учтенным для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго». В письме Комитета указаны только плановые объемы потерь электрической энергии (мощности) на 2019 год по следующим смежным ТСО:

* ОАО «РЖД»;
* ООО «Энергосистемы»;
* ИП Конь К.В.;
* АО «Оборонэнерго»;
* ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис»;
* ООО «Электрические сети»;
* ООО «Теплоэнергосервис».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель принимает плановые значения по данным, размещенным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на официальном сайте в рамках раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2019 год. Согласно размещенной филиалом информации плановые расходы на оплату услуг смежных ТСО составляют 121 100,09 тыс. руб., фактические – 114 176,06 тыс. руб.

Исполнителем проанализированы представленные филиалом фактические данные по расходам на оплату услуг смежных ТСО за 2019 год. Расчет расходов произведен по индивидуальным тарифам на услуги по передаче электрической энергии, утвержденным указанными выше постановлениями Комитета для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и смежными ТСО, исходя из фактических объемов сальдированного перетока электрической энергии и заявленной мощности.

Филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в 2019 году оказывали услуги по передаче электрической энергии следующие территориально-сетевые организации (ТСО):

* ОАО «РЖД»;
* ООО «Энергосистемы»;
* ИП Конь К.В.;
* АО «Оборонэнерго»;
* ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис»;
* ООО «Электрические сети».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток электроэнергии в сальдированном выражении, мощность** | | | | **Утвержденные Комитетом  индивидуальные тарифы** | | | | **Расходы за 2019 год, тыс. руб.** | | |
| **Одноставочный тариф, руб./МВтч** | | **Двухставочный тариф,  руб./МВтч, руб./МВт мес.** | |
| **ед.изм.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **1 пол.** | **2 пол.** | **Год** |
|  | **Расчеты по одноставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | ОАО "Оборонэнерго" | тыс. кВтч | 7 862,73 | 6 552,66 | 14 415,39 | 1 451,4 | 1 470,2 |  |  | 11 411,97 | 9 633,72 | 21 045,68 |
| 2 | ОАО "РЖД" | тыс. кВтч | 158 044,47 | 163 630,40 | 321 674,87 | 108,7 | 111,1 |  |  | 17 179,43 | 18 179,34 | 35 358,77 |
| 3 | ООО "Электросети" | тыс. кВтч | 2 963,51 | 2 577,12 | 5 540,64 | 548,9 | 551,4 |  |  | 1 626,67 | 1 421,03 | 3 047,70 |
| 4 | ООО "Энергосистемы" | тыс. кВтч | 3 978,89 | 4 261,81 | 8 240,70 | 3 040,0 | 3 050,0 |  |  | 12 095,81 | 12 998,53 | 25 094,34 |
|  | **Расчеты по двухставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | ООО "ТранснефтьЭлектросетьСервис" | тыс. кВтч | 149 150,13 | 160 275,80 | 309 425,94 |  |  | 0,0654 | 0,0706 | 9,75 | 11,32 | 21,07 |
| МВт | 22,9161 | 20,1384 |  |  |  | 89 496,98 | 89 496,98 | 12 305,53 | 10 813,96 | 23 119,49 |
| 6 | ИП Конь К.В. | тыс. кВтч | 4 753,33 | 5 013,38 | 9 766,71 |  |  | 212,71 | 229,38 | 1 011,08 | 1 149,97 | 2 161,05 |
| МВт | 4,2015 | 4,0200 |  |  |  | 87 736,40 | 87 736,40 | 2 211,76 | 2 116,20 | 4 327,96 |
|  | **ВСЕГО** | **тыс. кВтч** | **322 774,18** | **338 049,36** | **660 823,54** |  |  |  |  | **57 852,01** | **56 324,04** | **114 176,06** |

На основании представленных данных Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

В соответствии с протоколом заседания Правления Комитета по тарифной политике Новгородской области от 04.02.2019 №6 ООО «Теплоэнергосервис» уведомило Комитет о прекращении деятельности в качестве сетевой организации с 01.01.2019 г. в связи с передачей объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих ему на праве собственности в аренду АО «Новгородоблэлектро».

Таким образом, запланированные при принятии тарифных решений на 2019 год услуги по передаче электрической энергии ООО «Теплоэнергосервис», фактически не оказывались филиалу в 2019 году.

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

Общее снижение фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составило 5,72% или 6 924,03 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | ТБР | Факт | отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| Расходы на оплату услуг смежных ТСО, тыс. руб. | 121 100,09 | 114 176,06 | - 6 924,03 | -5,72 |

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада»-«Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

Согласно пункту 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 № 98-э. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» с 2010 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2019 год по фактическим данным 2017 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

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

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

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» направлены в адрес Комитета по тарифной политике Новгородской области заявлением от 28.04.2018 №МР2/6/02-02-07/2615 об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний №228-э компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, производится по формуле:



,

где:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» заявлена компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2017 год в сумме (-217 652,5) тыс. руб.

Расчет корректировки НВВ на 2019 год по фактическим данным, произведенный филиалом приведен в следующей таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Единица измерения** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Факт** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2017 год** | | | | |
| Величина НВВ за 2017 год  (с учетом расходов ТСО, оплаты услуг ФСК и без учета оплаты потерь в сетях РСК)  Факт - без учета нагрузочных потерь | НВВ2017 | тыс. руб. | 3 639 641,3 | 3 841 455,4 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь |  | тыс. руб. | х | 78 012,1 |
| **Величина корректировки** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | **х** | **-201 814,1** |
| **ИПЦ 2018 года** |  | **%** |  | **103,7** |
| **ИПЦ 2019 года** |  | **%** |  | **104,0** |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | **НВВск - НВВф** | **тыс. руб.** | **х** | **-217 652,5** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета указано, что в соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э компенсация выпадающих доходов (излишне полученных доходов) от фактически полученной выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии (по данным отчета за 2017 год по приказу Минэнерго РФ № 585 от 13.12.2011 и бухгалтерского баланса за 2017 год) и установленного уровня на 2017 год (без стоимости потерь в сетях филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго») составляет (-216 797,002) тыс. руб. (3 639 640,848 – 3 841 454,78) \* 1,027 \* 1,046) с учетом ИПЦ на 2018 и 2019 гг.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» утверждена в размере 3 539 936,43 тыс. рублей (в соответствии с приложением № 1 к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 29.12.2016 № 61/5) без учета расходов на оплату услуг ТСО.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций Новгородской области, поставляемой потребителям на 2017 год, установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61/5.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на территории Новгородской области (между ПАО «МРСК Северо-Запада» и АО «Новгородоблэлектро») на 2017 год установлены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61/4.

Фактический объем оказанных услуг по передаче электрической энергии за 2017 год составил 3 609 430,426 тыс. кВт\*ч в соответствии с отчетной формой №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей».

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний №228-э Исполнителем произведен расчет фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, исходя из установленных на 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 в размере 3 609 430,426 тыс. кВт\*ч.

Общая сумма выручки за 2017 год по котловым тарифам составила 4 638 590,511 тыс. руб., в том числе в части содержания электрических сетей в размере 3 742 364,785 тыс. руб., в части компенсации потерь в размере 896 225,725 тыс. руб. Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 111 228,107 тыс. руб. выручка от услуг по передаче электрической энергии за 2017 год составляет 4 527 362,404 тыс. руб., что соответствует данным раздельного учета филиала за 2017 год, отраженным в таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Одноставочный тариф** | | | | **Двухставочный тариф** | | | |
| **Объем, тыс. кВтч** | **Тариф одно**  **ставочный, руб/МВтч** | **Ставка на оплату потерь** | **Сумма на содержание тыс. руб. (5=2\*(3\*1000-4))/1000** | **МВт** | **тариф, руб/ МВт\*мес** | **Сумма на содержание тыс. руб.** | **Всего сумма на содержание, тыс. руб. 9=5+8** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1 полугодие 2017** | | | | | | | | |
| ВН (прочие) | 385 061,429 | 1,38651 | 116,59 | 488 997,2 | 80,711 | 923 360,24 | 447 152,0 | 936 149,2 |
| ВН (ГН) | 0,000 | 0 | 0,00 | 0,0 | 44,71333 | 0,00 | 247 719,1 | 247 719,1 |
| СН1 (прочие) | 9 703,527 | 1,54839 | 240,42 | 12 691,9 | 0,0045 | 952 517,58 | 25,7 | 12 717,6 |
| СН2 (прочие) | 92 663,875 | 2,394 | 396,53 | 185 093,3 | 14,72983 | 924 737,07 | 81 727,3 | 266 820,6 |
| НН (прочие) | 44 758,775 | 3,2223 | 913,98 | 103 317,6 | 0,1605 | 1 012 476,22 | 975,0 | 104 292,6 |
| Категория 2\* | 12 071,531 | 1,84519 | 913,98 | 11 241,1 |  |  |  | 11 241,1 |
| Категория 3\* | 141 394,530 | 0,83671 | 913,98 | -10 925,6 |  |  |  | -10 925,6 |
| АО "Новгородоблэлектро" | 557 636,849 | 0,6652754 | 277,77 | 216 085,7 |  |  |  | 216 085,7 |
| **Итого за 1 полугодие 2017** | **1 243 292,516** |  |  | **1 006 506,3** | **146,319** |  | **777 607,1** | **1 784 109,4** |
| **2 полугодие 2017** | | | | | | | | |
| ВН (прочие) | 324 517,822 | 1,47793 | 116,30 | 441 648,8 | 86,50511 | 946 964,62 | 497 513,7 | 939 162,4 |
| ВН (ГН) | 0,000 | 0 | 0,00 | 0,0 | 42,0415 | 0,00 | 244 539,4 | 244 539,4 |
| СН1 (прочие) | 9 048,680 | 1,66918 | 240,11 | 12 931,2 | 0,4695 | 996 277,28 | 1 712,6 | 14 643,8 |
| СН2 (прочие) | 137 237,569 | 2,55136 | 390,88 | 296 469,5 | 10,98322 | 949 262,82 | 70 657,5 | 367 127,0 |
| НН (прочие) | 39 257,648 | 3,70397 | 859,54 | 111 664,2 | 0,163222 | 1 012 478,70 | 937,6 | 112 601,8 |
| Категория 2\* | 11 774,351 | 1,92933 | 859,54 | 12 596,1 |  |  |  | 12 596,1 |
| Категория 3\* | 124 840,997 | 0,88695 | 859,54 | 3 421,9 |  |  |  | 3 421,9 |
| АО "Новгородоблэлектро" | 517 713,572 | 0,7164539 | 206,19 | 264 171,9 |  |  |  | 264 171,9 |
| **Итого за 2 полугодие 2017** | **1 164 390,639** |  |  | **1 142 903,6** | **140,163** |  | **815 360,8** | **1 958 264,3** |
| **2017 год** | | | | | | | | |
| ВН (прочие) | 709 579,251 |  |  | 930 646,0 | 167,216 |  | 944 665,6 | 1 875 311,6 |
| ВН (ГН) | 0,000 |  |  | 0,0 | 86,755 |  | 492 258,5 | 492 258,5 |
| СН1 (прочие) | 18 752,207 |  |  | 25 623,1 | 0,474 |  | 1 738,3 | 27 361,4 |
| СН2 (прочие) | 229 901,444 |  |  | 481 562,8 | 25,713 |  | 152 384,9 | 633 947,7 |
| НН (прочие) | 84 016,423 |  |  | 214 981,8 | 0,324 |  | 1 912,6 | 216 894,3 |
| Категория 2\* | 23 845,882 |  |  | 23 837,2 | 0,000 |  | 0,0 | 23 837,2 |
| Категория 3\* | 266 235,527 |  |  | -7 503,7 | 0,000 |  | 0,0 | -7 503,7 |
| АО "Новгородоблэлектро" | 1 075 350,421 |  |  | 480 257,7 | 0,000 |  | 0,0 | 480 257,7 |
| **Итого за 2017 год** | **2 407 681,155** |  |  | **2 149 404,9** | **280,482** |  | **1 592 959,9** | **3 742 364,8** |

При определении величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, Исполнителем учтены размеры ИПЦ в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года (размещен на сайте Минэкономразвития России 28.11.2018) на 2018 год в размере 102,7%, на 2019 год – 104,6%.

Таким образом, величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов, рассчитанная Исполнителем составляет (-114 897) тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Утверждено** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Выручка на содержание в соответствии с п.42 Методических указаний № 228-э, в том числе: | тыс. руб. |  | 3 742 364,8 |
|
| Расходы ТСО | тыс. руб. |  | 95 471,9 |
| Итого на содержание, без расходов ТСО | тыс. руб. | 3 539 936 | 3 646 892,9 |
| Корректировка, в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов | тыс. руб. |  | -106 956 |
| ИПЦ на 2018 год | % |  | 102,7 |
| ИПЦ на 2019 год | % |  | 104,6 |
| Величина корректировки для включения в НВВ 2019 года | тыс. руб. |  | -114 897 |

Сумма корректировки, рассчитанная Исполнителем, выше учтенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 101 900 тыс. руб. и выше на 102 755 тыс. руб. величины, рассчитанной Филиалом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Заявлено Филиалом** | **По расчету Комитета** | **По расчету Исполнителя** | **Отклонение между Исполнителем и Комитетом** | **Отклонение между Исполнителем и Филиалом** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов | -217 653 | -216 797 | -114 897 | 101 900 | 102 755 |

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

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

**

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

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

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



 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии со сводной таблицей корректировок, включенных в расчет НВВ на 2019 год, сумма компенсации операционных расходов, заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» составляет (-4 842) тыс. руб., в том числе:

* (-13 031,62) тыс. руб. - компенсация операционных расходов за 2017 год, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям;
* 8 189,6 тыс. руб. - компенсация операционных расходов за 2018 год, связанная с изменением прогнозного индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано, что согласно п.42 Методических указаний №228-э компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции за 2017 год и фактического количества условных единиц (коэффициент индексации план 2017=1,04; факт 2017=1,03), по расчету Комитета составляет (-13 092,864) тыс. руб., т.е. (1 218 800,2 тыс. руб. \* (1,03-1,04) \* 1,027 \* 1,046).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Исполнитель отмечает, что компенсация операционных расходов за 2018 год, связанная с изменением прогнозного индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям, рассчитанная и включенная филиалом в НВВ 2019 года в размере 8 189,6 тыс. руб., подлежит включению в НВВ 2020 года по фактическим данным за 2018 год.

Фактический объем условных единиц за 2016 год по данным филиала составляет – 85 101,768 у.е., за 2017 год – 85 448,2 у.е., операционные расходы, утвержденные на 2016 год, составляют 1 218 800,2 тыс. рублей.

При расчете корректировки подконтрольных расходов Комитетом по тарифной политике Новгородской области количество фактических условных единиц за 2017 год принято в размере 85 448,2 у.е. по данным филиала.

Расчет Комитета отличается от расчета филиала размером индексов потребительских цен на 2018-2019 гг. При определении суммы компенсации операционных расходов Комитетом применены размеры ИПЦ в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, размещенным на сайте Минэкономразвития России 28.11.2018 (последняя публикация на момент установления тарифов на 2019 год).

Исполнитель отмечает, что в своем расчете Комитет применяет плановые и фактические коэффициенты индексации операционных расходов 2017 года, округленные до сотых значений (1,04 – план, 1,03 – факт).

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (-12 980,41) тыс. руб. (1 218 800,2 тыс. руб. \* (1,02976-1,03968) \* 1,027 \* 1,046), что больше величины определенной Комитетом на 112,45 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 1 218 800,2 | 1 218 800,2 | 1 218 800,2 | 1 218 800,2 | 1 218 800,2 | 1 218 800,2 |
| Объем условных единиц за 2016 год | УЕ2016 | у.е. |  | 85 101,768 |  | 85 101,768 |  | 85 101,768 |
| ИПЦ на 2017 год | ИПЦ2016 | % | 4,7% | 3,7% | 4,7% | 3,7% | 4,7% | 3,7% |
| Индекс эффективности операционных расходов | ИР | % | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% | 1% |
| Объем условных единиц на 2017 год | УЕ2016 | у.е. | 85 084,14 | 85 448,22 | 85 084,14 | 85 448,22 | 85 084,14 | 85 448,22 |
| Коэффициент эластичности операционных расходов по количеству активов | Эл |  | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов | ИКА2017 | % | 0,30% | 0,41% | 0,30% | 0,41% | 0,30% | 0,41% |
| Коэффициент индексации на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,03968 | 1,02976 | 1,04 | 1,03 | 1,03968 | 1,02976 |
| **Компенсация операционных расходов за 2017 год** | **ОР2017** | **тыс. руб.** | **х** | **-12 083,32** | **х** | **-12 188,00** | **х** | **-12 083,32** |
| ИПЦ на 2018 год | ИПЦ2018 | % | х | 3,7% | х | 2,7% | х | 2,7% |
| ИПЦ на 2019 год | ИПЦ2019 | % | х | 4,0% | х | 4,6% | х | 4,6% |
| **Компенсация операционных расходов за 2017 год с учетом ИПЦ** | **ОР2017** | **тыс. руб.** | **х** | **-13 031,62** | **х** | **-13 092,86** | х | **-12 980,41** |

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

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



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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2017 года в размере (-23 748,6) тыс. руб.

Документы для обоснования фактических неподконтрольных расходов за 2017 год, представленные филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» к заявлению об установлении тарифов на 2019 год и дополнительными письмами в адрес Комитета по тарифной политике Новгородской области, указаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» при анализе статей неподконтрольных расходов.

Плановое значение неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», утвержденное Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 2017 год, составляет 1 577 507,4 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, отраженные ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017 год, составили 1 555 486,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | 2017 | | |
| Утв. при тарифном регулировании | Факт филиала | Корр-ка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | тыс.руб | 1 104 018,0 | 1 039 914,7 | -64 103,3 |
| Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | тыс.руб. | х | 78 012,2 | х |
| 2.Плата за аренду имущества и лизинг | тыс.руб | 3 781,4 | 8 618,3 | 4 836,9 |
| 3.Налоги, всего, в том числе: | тыс.руб | 90 857,8 | 82 282,8 | -8 575,0 |
| плата за землю | тыс.руб | 18 802,5 | 12 334,8 | -6 467,7 |
| налог на имущество | тыс.руб | 70 295,9 | 67 950,0 | -2 345,8 |
| прочие налоги и сборы | тыс.руб | 1 759,4 | 1 997,9 | 238,5 |
| 4.Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс.руб | 172 044,9 | 178 201,6 | 6 156,7 |
| 5.Налог на прибыль | тыс.руб | 24 050,0 | 53 397,3 | 29 347,3 |
| 6.Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | тыс.руб | 178 528,4 | 178 528,4 | 0,0 |
| 7.Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, в том числе: | тыс.руб | 4 226,9 | 14 543,9 | 10 317,0 |
| расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс.руб |  | 18 461,4 |  |
| налог на прибыль от ТП | тыс.руб |  | -3 931,0 |  |
| расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение | тыс.руб |  | 13,5 |  |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс.руб** | **1 577 507,4** | **1 555 486,9** | **-22 020,4** |

Заявленная сумма корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год в размере (-23 748,6) тыс. руб., рассчитана филиалом с учетом ИПЦ на 2018 год в размере 103,7% и ИПЦ на 2019 год - 104,0%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению Комитета корректировка неподконтрольных расходов по п.21 Методических указаний №228-э, исходя из фактических показателей за 2017 год, принята Комитетом на следующем уровне, тыс. руб. (без НДС):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2017г. | Факт за 2017 г (скорректированный Комитетом факт) | Корректировка  (+) выпадающие доходы  (-) излишне получено |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 1 104 018,00 | 1 039 912,957 | -64 105,043 |
| Аренда имущества | 3 781,439 | (2 302,925) | -1 478,514 |
| Плата и налог за землю | 18 802,5 | 12 334,8 | -6 467,7 |
| Налог на имущество | 70 295,85 | 67 950,00 | -2 345,85 |
| Прочие налоги (транспортный налог и плата за выбросы) | 1 759,411 | (1 695,091) | -64,32 |
| Налог на прибыль | 24 050,00 | - | - |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 172 044,900 | (169 481,96) | -2 562,94 |
| **Итого:** |  |  | **-77 024,367** |

Сумма корректировки неподконтрольных расходов по фактическим данным за 2017 год, рассчитанная Комитетом составила (-82 742,81) тыс. руб. с учетом ИПЦ в соответствии с Прогнозом: ИПЦ 2018 г.=1,027; ИПЦ 2019 г.=1,046   
(-77 024,367 \* 1,027 \* 1,046).

Фактические затраты на аренду имущества за 2017 год скорректированы Комитетом с учетом пункта 28 Основ ценообразования и приняты в размере   
2 302,925 тыс. руб. (в т.ч. энергообъекты - 202,346 тыс. руб., прочая аренда –   
2 100,579 тыс. руб.).

В соответствии с экспертным заключением Комитета, фактический ФОТ за 2017 год для корректировки ЕСН в неподконтрольных расходах пересчитан в части услуг по передаче электрической энергии с корректировкой тарифного коэффициента - 2,1108 и прочих выплат - от ставки первого разряда 7 506,5 руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год, не учтенных при установлении тарифов.

В связи с тем, что Комитетом по тарифной политике Новгородской области при тарифном регулировании филиала компенсация выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования, отражается отдельно (не в составе неподконтрольных расходов), расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год произведен Исполнителем без их учета. Анализ компенсации выпадающих доходов филиала от льготного технологического присоединения за 2017 год производится Исполнителем отдельно в данном разделе настоящего Отчета.

Результаты расчета суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и Комитета по тарифной политике Новгородской области представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год, тыс. руб.** | **Факт Филиала за 2017 год,**  **тыс. руб.** | **Принято Комитетом за 2017 год,**  **тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя за 2017 год,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" (Факт - без учета нагрузочных потерь) | 1 104 018,0 | 1 039 914,7 | 1 039 912,96 | 1 039 912,96 |
|  | Справочно: кроме того, стоимость фактических нагрузочных потерь | х | 78 012,2 | 78 012,24 | 78 012,24 |
| 2 | Плата за аренду имущества и лизинг | 3 781,4 | 8 618,3 | 2 302,93 | 2 302,93 |
| 3 | Налоги,всего, в том числе: | 90 857,8 | 82 282,8 | 81 979,94 | 81 979,94 |
| 3.1. | Плата за землю | 18 802,5 | 12 334,8 | 12 334,82 | 12 334,82 |
| 3.2. | Налог на имущество | 70 295,9 | 67 950,0 | 67 950,03 | 67 950,03 |
| 3.3. | Прочие налоги и сборы | 1 759,4 | 1 997,9 | 1 695,09 | 1 695,09 |
| 4 | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 172 044,9 | 178 201,6 | 169 481,96 | 178 201,62 |
| 5 | Налог на прибыль | 24 050,0 | 53 397,3 | - | 48 381,00 |
| 6 | Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | 178 528,4 | 178 528,4 | - | 178 528,38 |
| 8 | ИТОГО неподконтрольных расходов | 1 573 280,5 | 1 540 943,1 | 1 293 677,78 | 1 529 163,84 |
| **9** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-32 337,42** | **-77 024,35** | **-44 116,67** |
| 10 | ИПЦ на 2018 год |  | 103,7 | 102,7 | 102,7 |
| 11 | ИПЦ на 2019 год |  | 104,0 | 104,6 | 104,6 |
| **12** | **Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год, не учтенных при установлении тарифов** |  | **-34 875,26** | **-82 742,79** | **-47 391,98** |

Величина компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год, не учтенных при установлении тарифов по расчету Исполнителя составила (-47 391,98) тыс. руб. (1 529 163,84 тыс. руб. – 1  573 280,5 тыс. руб. \* 1,027 \* 1,046), что больше величины определенной Комитетом на 35 350,81 тыс. руб.

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС».***

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

Согласно актам об оказании услуг по передаче электрической энергии, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-запада» - «Новгородэнерго» в тарифное дело, расходы на оплату оказанных ПАО «ФСК ЕЭС» услуг за 2017 год составляют – 1 039 912,96 тыс. руб. без учета стоимости потерь электрической энергии, оплаченных в составе цен (тарифов) на оптовом рынке электрической энергии (мощности). Это соответствует фактическим данным за 2017 год, отраженным в таблице 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585, а также данным, размещенным филиалом за 2017 год в рамках раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями.

***Аренда имущества.***

Руководствуясь подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования (в редакции, действующей на момент установления тарифов на 2019 год), в соответствии с которым расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу, Комитет считает обоснованной сумму арендной платы в размере 2 302,925 тыс. руб.

| **наименование статьи расходов** | **Принято Комитетом за 2017, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **1** | **2** |
| Плата за аренду имущества, всего, в том числе: | 2 302,925 |
| Аренда электросетевых объектов | 202,346 |
| Аренда помещений | - |
| Аренда транспорта | - |
| Прочая аренда | 2 100,579 |

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

Принимая во внимание отсутствие в материалах тарифного дела документов от Арендодателей, подтверждающих фактическое начисление амортизации и налога на имущество (ведомости амортизационных отчислений и налоговые декларации с расчетом налога на имущество по арендуемым объектам), Исполнитель полагает, что учет Комитетом по тарифной политике Новгородской области расходов на аренду за 2017 год в размере 2 302,925 тыс. руб. может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, нарушением со стороны Комитета.

Рекомендации и предложения филиалу к формированию пакета обосновывающих документов, необходимых для предоставления в регулирующий орган с целью обоснования расходов по данной статье даны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год».

***Налоги.***

***Плата и налог за землю.***

Комитетом по тарифной политике Новгородской области фактические расходы по плате за землю и земельному налогу за 2017 год приняты в размере 12 334,82 тыс. руб. на уровне фактических расходов, отраженных филиалом по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии». Исполнитель считает обоснованными фактические расходы филиала по данной статье в полном объеме.

***Налог на имущество.***

Фактические расходы по налогу на имущество за 2017 год приняты Комитетом в размере 67 950,03 тыс. руб. на уровне фактических расходов, отраженных филиалом по виду деятельности «услуги по передаче электрической энергии». Исполнитель считает обоснованными фактические расходы филиала по данной статье в полном объеме.

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

Транспортный налог.

По результатам анализа представленных филиалом в материалах тарифного дела документов, Исполнитель отмечает, что величина транспортного налога в налоговой декларации за 2017 год по транспортному налогу не соответствует величине налога, отраженной в бухгалтерской отчетности и расчетной таблице по транспортному налогу на 2019 год (декларация – 1 623,482 тыс. руб., оборотно-сальдовая ведомость по сч.68.07 – 1 683,345 тыс. руб. (без пени), таблица расчет транспортного налога всего по филиалу - 1 743,52 тыс. руб.)

Исполнитель считает, что Комитетом правомерно исключены и признаны экономически необоснованными, расходы по уплате транспортного налога за 2017 год по двум легковым автомобилям представительского класса с мощностью двигателя 249 л.с. и 282 л.с. на сумму 60,975 тыс. руб., так как отсутствует производственная необходимость и целесообразность их использования при оказании услуг по передаче электрической энергии.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по транспортному налогу за 2017 год в сумме 1 535,79 тыс. руб. по данным налоговой декларации ((1 623,482 тыс. руб. – 60,975 тыс. руб.) \* 98,29%) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2017 год в размере 98,29%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

В соответствии с представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» расчетом платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год, сумма платы в пределах установленных лимитов составляет 16,60 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, обоснованным является размер расходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год в сумме 16,32 тыс. руб. (16,60 тыс. руб. \* 98,29%) с учетом доли услуг по передаче электрической энергии в выручке за 2017 год в размере 98,29%.

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

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

По данным филиала фактические страховые взносы за 2017 год, отнесенные на вид деятельности «услуги по передаче электрической энергии» составили   
178 201,62 тыс. руб. (29,909% от фактических расходов на оплату труда в размере 595 820,50 тыс. руб.).

В соответствии с экспертным заключением Комитета, для корректировки отчислений на социальные нужды в неподконтрольных расходах Комитетом пересчитан фактический ФОТ за 2017 год в части услуг по передаче электрической энергии с корректировкой тарифного коэффициента - 2,1108 и прочих выплат - от ставки первого разряда 7 506,5 руб. Отчисления на социальные нужды за 2017 год приняты Комитетом в размере 169 481,96 тыс. руб.

При корректировке тарифов на 2017 год Комитетом по тарифной политике Новгородской области установлены расходы на оплату труда в размере   
574 473,98 тыс. руб.

Таким образом, фактические расходы филиала по оплате труда превысили учтенные в тарифных решениях на 21 346,52 тыс. руб. (595 820,50 тыс. руб. – 574 473,98 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что фактическая величина операционных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017 год составила   
1 238 668,3 тыс. руб., что меньше на 30 180,93 тыс. руб. (или на 2,4%) плановой скорректированной величины операционных расходов, установленных Комитетом на 2017 год в размере 1 268 849,23 тыс. руб.

В связи с непревышением филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» суммы фактических операционных расходов над установленными при утверждении тарифов, Исполнитель считает, обоснованными фактически понесенные в 2017 году расходы по отчислениям на социальные нужды в размере 178 201,62 тыс. руб.

***Налог на прибыль.***

Расходы по налогу на прибыль филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017 год проанализированы и рассчитаны Исполнителем в разделе «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» по статье «Налог на прибыль».

В соответствии с расчетом Исполнителя налог на прибыль за 2017 год по видам деятельности «услуги по передаче электрической энергии» и «технологическое присоединение к электрическим сетям» составляет 48 381 тыс. руб. Указанная сумма учтена Исполнителем при определении суммы компенсации неподконтрольных расходов по итогам 2017 года.

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает, что Комитетом необоснованно не учтен в расчете компенсации неподконтрольных расходов за 2017 год налог на прибыль в размере 48 381 тыс. руб.

Комитетом по тарифной политике Новгородской области сумма корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2017 года рассчитана без корректировки по статье «Налог на прибыль». Однако, необходимо отметить, что Комитетом учтен налог на прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям за 2017 год в размере 3 774 тыс. руб. в составе выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за 2017 год для включения в НВВ на 2019 год.

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

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

В тарифное дело по установлению тарифов на 2019 год филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен перечень сомнительной дебиторской задолженности филиала, включенной в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 на общую сумму 578 853,8 тыс. руб., в том числе сомнительные долги по услугам по передаче электроэнергии - 432 719,2 тыс. руб., из них по ОАО «Новгородоблэнергосбыт» – 421 892,15 тыс. руб. (задолженность за оказанные услуги по передаче электрической энергии по договору от 01.02.2008г. №0000108).

Необходимо отметить, что срок конкурсного производства в отношении ОАО «Новгородоблэнергосбыт» неоднократно продлевался. На момент установления тарифов на 2019 год и по настоящее время конкурсное производство не завершено.

Таким образом, по мнению Исполнителя, сумма сомнительной дебиторской задолженности ОАО «Новгородоблэнергосбыт», включенной филиалом в резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2017 г. может быть принята в составе фактических неподконтрольных расходов за 2017 год в размере   
178 528,38 тыс. руб., учтенном при установлении тарифов.

Комитетом по тарифной политике Новгородской области сумма корректировки неподконтрольных расходов по итогам 2017 года рассчитана без рассмотрения данной статьи (т.е. корректировка по данной статье Комитетом не производилась).

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

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

Расчет корректировки производится согласно формуле:



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

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с расчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год, составляет (-30 233,4) тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 2 325,4 | 2 342,3 |
| Объем отпуска в сеть в 2017 году | ПРф 2017 | млн.кВт\*ч | 3 754,7 | 3 930,8 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2017 | млн.кВт\*ч | 343,0 | 307,0 |
| Уменьшение на стоимость нагрузочных потерь |  | тыс.руб. | х | 33 215,9 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2017 | тыс.руб. | х | -30 233,4 |

В необходимую валовую выручку сумма компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год заявлена филиалом в размере 0 тыс. руб., так как по расчету сумма корректировки приняла отрицательное значение.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано, что в соответствии с п.26 Методических указаний №228-э, корректировка по фактическим данным за 2017 год с учетом фактических цен покупки потерь электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» (с учетом стоимости нагрузочных потерь в размере 33 215,87 тыс. руб.) по расчету Комитета составила (-30 114,728) тыс. руб. с учетом:

* средневзвешенной цены покупки электроэнергии в 2017 г.:   
  план - 2 325,43 руб/МВт\*ч., факт – 2 342,31 руб./МВт\*ч.;
* фактического объема потерь - 307,0144 млн.кВт\*ч (как минимальное значение для расчета корректировки);
* ИПЦ на 2018 и 2019 годы 102,7% и 104,6% в соответствии с Прогнозом.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Покупка электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях производилась в 2017 году между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» как потребителем и гарантирующим поставщиком ООО «ТНС энерго Великий Новгород».

Согласно данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» фактическое поступление в сеть электроэнергии за 2017 год составило 3 930,78544 млн. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 307,014433 млн. кВт\*ч.

Исходя из представленных филиалом данных, фактическая среднегодовая цена покупки электроэнергии в целях компенсации потерь в сетях за 2017 год составила 2 342,31 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах корректировки как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», так и со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области. Что также соответствует информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии, размещенной «Новгородэнерго» на официальном сайте МРСК «Северо-Запада» в соответствии со Стандартами раскрытия информации:

| ***№ п/п*** | ***Показатель*** | ***Ед. изм.*** | ***2017 год*** | | ***Примечание*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***план (ТБР)*** | ***факт*** |
|  | Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 797 586,47 | 719 123,09 | в т.ч. нагрузочные потери |
| 1.1. | Объем технологических потерь | МВт·ч | 342,98 | 307,01 |  |
| 1.2. | Цена покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии | тыс. руб. | 2 325,43 | 2 342,31 |  |

Согласно данным филиала стоимость нагрузочных потерь за 2017 год составила 33 215,87 тыс. руб.

Таким образом, по расчету Исполнителя величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, составляет (-30 114,72 тыс. руб.), что соответствует сумме, определенной Комитетом по тарифной политике Новгородской области и выше на 118,68 тыс. руб. суммы рассчитанной филиалом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| **1** | **2** | **3** | **6** | **7** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 2 325,43 | 2 342,31 | 2 325,43 | 2 342,31 | 2 325,43 | 2 342,31 |
| Объем отпуска в сеть в 2017 году | ПРф 2017 | млн.кВт\*ч | 3 754,67 | 3 930,79 | 3 754,67 | 3 930,79 | 3 754,67 | 3 930,79 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2017 | млн.кВт\*ч | 342,98 | 307,01 | 342,98 | 307,01 | 342,98 | 307,01 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2017 | тыс.руб. | х | 5 182,5 | х | 5 182,4 | х | 5 182,4 |
| Стоимость нагрузочных потерь (вычитается) |  | тыс.руб. | х | 33 215,87 | х | 33 215,87 | х | 33 215,87 |
| ИПЦ на 2018 год | ИПЦ2018 | % | х | 3,7% | х | 2,7% | х | 2,7% |
| ИПЦ на 2019 год | ИПЦ2019 | % | х | 4,0% | х | 4,6% | х | 4,6% |
| **Величина корректировки с учетом ИПЦ** | ∆КоррЦП2017 | **тыс.руб.** | **х** | **-30 233,4** | **х** | **-30 114,72** | **х** | **-30 114,72** |

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

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

В пределах полномочий 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 ИП. Данная позиция отражена в разъяснительном письме   
ФАС России от 20.04.2018 № ИА/28440/18.

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

В соответствии с инвестиционной программой основные параметры на 2017 год для ПАО «МРСК Северо-Запада» филиала «Новгородэнерго» составляют:

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

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

* прибыль от технологического присоединения потребителей –

55 914,55 тыс.руб.;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

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

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

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

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

| **п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2)**  **Тыс.руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | 0 |
| 22. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 781 236 |
| 33. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 276 000 |
| 44. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 357 757 |
|  | Справочно: |  |
| 22.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 781 236 |
| 22.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 439 218 |
| 22.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 729 895 |
| 22.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | - 279 344 |
| 22.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 98 703 |
| 22.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 9 831 |
| 22.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 0 |

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Организация для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представила следующие отчеты:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

, где

,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено 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 2017 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 № 228-э, приведена ниже.

Показатели пообъектного анализа инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Новгородэнерго»

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 781 235,87 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 276 000,00 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 370 234,45 |  |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 28 525,92 | 42 984,99 | - 14 459,07 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | - | 248 228,24 | - 248 228,24 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 247 474,11 | 79 021,22 | 168 452,89 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 107 547,14 |  |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Принимая во внимание, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг, а также тот факт, что Комитет по тарифной политике Новгородской области на момент принятия решения о проведении корректировки необходимой валовой выручки по итогам 2017 года обладал всей необходимой и достаточной информацией о деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за предшествующий истекший долгосрочный период, Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с обоснованностью решения Комитета по тарифной политике Новгородской области в отношении неприменения корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год.

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

По результатам выполненного пообъектного анализа, Исполнитель считает необходимым отметить потенциальные риски признания результатов исполнения ИПР за 2017 год федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области.

В целях минимизации риска по увеличению размера отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год 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-сальдовых ведомостей 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 титулов 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 титулов 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.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг**

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сумма корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 г. составляет 0 тыс. руб.:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Скорр. величина НВВ на 2017 год (установленная в ТБР) | НВВ2017 | тыс. руб. | х | 2 742 350,8 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2017 году | Коб2017 | - | х | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году | КНК2017 | - | х | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2017 \* КНК2017 | тыс. руб. | х | 0,0 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета по тарифной политике Новгородской области размер корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2017 год показателей надежности и качества оказания услуг по передаче электрической энергии составляет 0 тыс. руб.

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

Комитет отмечает, что показатели надежности и качества являются достигнутыми за 2017 год, но без значительных улучшений.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2019 года это 2017 год.

Скорректированная необходимая валовая выручка на 2017 год в соответствии с приложением № 1 к постановлению Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61/1 составляет 3 539 936,43 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в расчете корректировки ошибочно указана сумма скорректированной необходимой валовой выручки на 2017 год в размере 2 742 350,8 тыс. руб. (из необходимой валовой выручки на содержание сетей в размере 3 539 936,43 тыс. руб. ошибочно исключена необходимая валовая выручка на оплату потерь в размере 797 586 тыс. руб.).

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



где:

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

 - обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых.

 - максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» максимальный процент корректировки для 2017 года применяется в размере 2%.

Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256.

Плановые значения показателей надежности и качества услуг для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике новгородской области от 28.11.2014 №50/3.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» письмом от 29.03.2018 №МР2/6/02-02-07/1850 направил в Комитет по тарифной политике Новгородской области фактические данные по значениям показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела (к заявлению об установлении тарифов на 2019 год) филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» представлен расчет повышающего (понижающего) коэффициента, корректирующего НВВ с учетом надежности и качества. В расчете представлен анализ фактических показателей в сравнении с плановыми для определения их достижения ("достигнуто", "не достигнуто", "достигнуто со значительным улучшением").

Исполнителем проведен анализ информации, представленной филиалом по показателям надежности и качества услуг за 2017 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **План** | **Факт** | **Оценка достижения показателя \*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Показатель надежности (Пп) | 0,232 | 0,190 | Достигнуто (Кнад = 0) |
| Показатель качества (Птсо) | 1,0102 | 1,0488 | Достигнуто (Ккач = 0) |

\* Согласно пункту 4.1.3. Методических указаний №1256 коэффициент допустимого отклонения для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год составляет 25%.

В соответствии с пунктом 5.1.2 Методических указаний № 1256 обобщенный показатель уровня надежности и качества по расчету Исполнителя составляет:

Коб = 0,65\*0+0,35\*0 = 0.

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

КНК = 0 \* 2% = 0.

Таким образом, величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с фактическим выполнением за 2017 год показателей надежности и качества оказываемых услуг составляет:

3 539 936,43 тыс. руб. \* 0 = 0 тыс. руб.

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | **Расчет Комитета** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Скорректированная величина НВВ на 2017 год | НВВ2017 | тыс. руб. | 2 742 350,8 | 3 539 936,43 | 3 539 936,43 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2017 году | Коб2017 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году | КНК2017 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Величина корректировки | НВВ2017 \* КНК2017 | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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

### 

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

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



где:

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

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



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет экономии от снижения объема технологических потерь представлен филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в составе материалов тарифного дела на 2019 год. Заявленная на 2019 год в размере 42 047,29 тыс. руб. сумма экономии, достигнута филиалом по итогам 2015-2017 гг. и рассчитана по формулам пункта 25 Методических указаний №228-э с применением ИПЦ на 2016 г. в размере 7,1%, на 2017 год – 4,7%, на 2018 год – 4,0%, на 2019 год – 4,0%.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с экспертным заключением Комитета по тарифной политике Новгородской области, экономия потерь электрической энергии по пункту 25 Методических указаний № 228-э на 2019 год составляет 36 810,204 тыс. руб. с учетом ИПЦ на 2018 и 2019 годы соответственно 102,7% и 104,6% согласно Прогнозу. В связи с экономией фактического уровня потерь за 2017 год (7,81% от отпуска в сеть) относительно нормативного уровня (9,31%) при тарифном регулировании.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области не представлен расчет экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что Комитетом учтена экономия потерь только за 2017 год, что не соответствует формуле, представленной в пункте 25 Методических указаний № 228-э. Кроме того, при расчете экономии Комитетом учтен нормативный уровень потерь на 2017 год в размере 9,31% (утвержденный как долгосрочный параметр регулирования), тогда как согласно принятым балансовым показателям для тарифного регулирования 2017 года плановый уровень потерь электроэнергии составляет 9,1349%.

По мнению Исполнителя при расчете экономии от снижения потерь электроэнергии необходимо учитывать уровень потерь, учтенный Комитетом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год.

С учетом представленных филиалом данных Исполнителем произведен расчет экономии от снижения потерь электроэнергии за период 2015-2017 гг. в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э:

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Единица измерения** | **период** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 1 | Уровень нормативных потерь |  | % | 9,31% | 9,31% | 9,13% |  |  |
| 2 | Тариф покупки потерь ээ при установлении тарифов |  | руб./тыс. кВт\*ч | 2 013,43 | 2 146,21 | 2 325,43 |  |  |
| 3 | Фактический объем отпуска в сеть (поступление в сеть) |  | млн. кВт\*ч | 3 687,23 | 3 987,22 | 3 930,79 |  |  |
| 4 | Фактический объем потерь |  | млн. кВт\*ч | 345,40 | 355,88 | 307,01 |  |  |
| 5 | Экономия от снижения потерь за каждый год |  | тыс. руб. | 0,00 | 32 897,33 | 121 056,83 |  |  |
| 6 | ИПЦ |  |  | 15,50% | 7,10% | 3,70% | 2,70% | 4,60% |
| 7 | Экономия от снижения объема технологических потерь, учитываемая в НВВ очередного периода регулирования |  | тыс. руб. |  |  |  | 39 840,25 | 41 672,90 |

Таким образом, экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии для включения в НВВ 2019 года по расчету Исполнителя составила 41 672,9 тыс. руб., что больше на 4 862,7 тыс. руб. чем рассчитано Комитетом и меньше на 374,39 тыс. руб., чем заявлено филиалом.

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за 2017 год выполнен филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» по форме приложений №1, №2, №3 к Методическим указаниям № 215-э/1.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Расчет филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017 год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** |
| **1.Заявители до 15кВт** | **53 637,46** |
| расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 18 461,39 |
| на строительство "последней мили" | 35 176,07 |
| **2.Заявители до 150кВт** | **0,0** |
| на строительство "последней мили" | 0,0 |
| **3.Плата за технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО «ФСК ЕЭС»** | **13,46** |
| **4.Налог на прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям** | **-3 931** |
| **Итого** | **49 719,92** |

Расходы, связанные строительством "последней мили" в размере 35 176,07 тыс. руб. филиал не заявляет как выпадающие доходы по технологическому присоединению, так как данные расходы осуществляются за счет амортизации как источника финансирования мероприятий инвестиционной программы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» заявлены выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за 2017 год в размере 14 543,9 тыс. руб. в составе неподконтрольных расходов. Сумма корректировки (возмещения) выпадающих доходов за 2017 год для включения в НВВ 2019 года по расчету филиала составляет 11 126,68 тыс. руб. (14 543,9 - 4 226,9) \* 1,037 \* 1,04 с учетом ИПЦ 2018-2019 годов.

| **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт Филиала** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, в том числе:** | **тыс. руб.** | **4 226,9** | **14 543,9** |
| 1.расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | тыс. руб. |  | 18 461,4 |
| 2.налог на прибыль от ТП | тыс. руб. |  | -3 931,0 |
| 3.расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение | тыс. руб. |  | 13,46 |
| **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов** | **тыс. руб.** | **х** | **10 317,0** |
| **ИПЦ на 2018 год** | **%** | **х** | **103,7** |
| **ИПЦ на 2019 год** | **%** | **х** | **104,0** |
| **Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов с учетом ИПЦ** | **тыс. руб.** | **х** | **11 126,68** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета указано, что сумма возмещения выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей за 2017 год, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования, составляет (+14 280,952) тыс. руб. (15 277,83 – 1 983,85) \* 1,027 \* 1,046).

Согласно экспертному заключению Комитета при расчете учитывались плановые показатели по выпадающим доходам для заявителей льготной категории мощностью до 15 кВт на выполнение организационно-­технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения (без инвестсоставляюшей) по ставке С1, учтенные в НВВ на 2017 год в сумме   
1 983,85 тыс. руб.

Комитетом учтены фактические расходы в сумме 15 277,83 тыс. руб., в том числе:

- 3 774 тыс. руб. - налог на прибыль от технологического присоединения за 2017 год;

- 11 385,67 тыс. руб. – фактические расходы на выполнение организационно­-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт (без инвестсоставляющей) по ставке С1 (мероприятия по льготной категории заявителей с инвестсоставляющей и ПИР по отчету исполнения инвестиционной программы за 2017 год выполнены за счет источника по амортизации);

- 118,16 тыс. руб. – расходы на технологическое присоединение к сетям   
ПАО «ФСК ЕЭС».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Проанализировав представленный филиалом расчет выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за 2017 год, Исполнитель отмечает следующее.

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

Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61 (Приложение №2) утверждены стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям ТСО без учета затрат на строительство энергообъектов (С1) на территории Новгородской области на 2017 год.

С целью определения расходов на выполнение организационно – технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ за 2017 год по данным филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и расчетных расходов, определенных с использованием присоединенной мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61. Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2017 год утверждены в ценах 2017 года.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Фактические данные Филиала за 2017 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт)** | **мощность, (кВт)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт) Утвержденная на 2017 год** | **мощность, (кВт)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]: | 473,26 | 43 170,71 | 20 431,13 | 844,62 | 43 170,71 | 36 462,85 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 94,65 | 43 170,71 | 4 086,23 | 360,76 | 43 170,71 | 15 574,27 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 203,50 | 43 170,71 | 8 785,39 | 184,23 | 43 170,71 | 7 953,34 |
| 1.3. | участие в осмотре должностным лицом органа федерального, государственного энергетического надзора при участии сетевой организации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 0,00 | 43 170,71 | 0,00 | 190,44 | 43 170,71 | 8 221,43 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 175,11 | 43 170,71 | 7 559,52 | 109,19 | 43 170,71 | 4 713,81 |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x | x | 1 969,74 | x | x | 1 969,74 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x | x | 466,10 | x | x | 466,10 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, № 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=BC79AD3D654216BE344BE0BD41ABCE1FBB863962AF771BC15827580A5F5D7BA1200C405DS2T1J) | x | x | 4 226,00 | x | x | 4 226,00 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (без учета расходов по мероприятиям "последней мили") (п. 1 - п. 3) | x | x | 18 461,39 | x | x | 34 493,11 |

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

Таким образом, величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2017 год определена Исполнителем в размере фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» и составляет 18 461,39 тыс. руб. без НДС.

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

Исполнитель считает обоснованной позицию Комитета и филиала по включению в расчет компенсации выпадающих доходов по технологическому присоединению за 2017 год расходов на выполнение организационно-технических мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт, без включения расходов, связанных со строительством "последней мили", так как в утвержденной инвестиционной программе ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области на 2017 год предусмотрены мероприятия по строительству и реконструкции объектов технологического присоединения и их финансирование осуществляется за счет амортизации:

| **Наименование** | **План освоения капитальных вложений на 2017 год согласно утвержденной инвестиционной программе,**  **тыс. руб. без НДС** | **Фактические расходы по мероприятиям "последней мили" за 2017 год (по расчету Филиала выпадающих доходов),**  **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
|
| **1.Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **44 244,05** | **35 176,07** |
| Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 30 972,95 | 35 176,07 |
| Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 13 271,10 |
| **2.Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **8 265,25** | **0,00** |
| Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 6 614,40 | 0,00 |
| Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 1 650,85 |

***Размер, утвержденных Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области на 2017 год выпадающих доходов по технологическому присоединению льготной категории заявителей.***

Выпадающие доходы по технологическому присоединению льготной категории заявителей на 2017 год утверждены постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61 (Приложение №7) в размере 98 318,84 тыс. руб.:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, тыс. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Выпадающие доходы на 2017 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, в т.ч.: | 90 900,3 |
| 1.1. | затраты на выполнение мероприятий по технологическому присоединению (без учета затрат на строительство) | 1 633,3 |
| 1.2. | затраты на строительство энергообъектов | 89 267,0 |
| 2. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 | 5 059,0 |
| 3. | Налог на прибыль от технологического присоединения за 2015 год | 2 243,0 |
| 4. | Затраты на разработку проектно-сметной документации за 2015 год | 116,54 |
|  | Итого выпадающие доходы от технологического присоединения | 98 318,84 |

Согласно заключению к заседанию Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области 28.12.2016 по вопросу установления на долгосрочный период регулирования 2017-2025 годы для ПАО «МРСК Северо-Запада» на территории Новгородской области необходимой валовой выручки (экспертное заключение Комитета на 2017 год) расшифровка выпадающих доходов на 2017 год, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт, отличается от сумм, указанных в Приложении №7 к постановлению Комитета от 28.12.2016 № 61 (изменения в Приложение №7 данного постановления не вносились):

| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб., без НДС |
| --- | --- | --- |
| 1. | Выпадающие доходы на 2017 год, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, в т.ч.: | 90 900,3 |
| 1.1. | затраты на выполнение мероприятий по технологическому присоединению (без учета затрат на строительство) | 1 983,85 |
| 1.2. | затраты на строительство энергообъектов | 88 916,45 |
| 2. | Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, рассчитанные в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=8EAE3F3A6E8B622567540E2DC8C0051B271C152B395F2E2177C3D93DA6DB75963CEE272BD84894106DC00C7E03344C5541AD3A8B2D1DECDA6F53N) по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 | 5 059,0 |
| 3. | Налог на прибыль от технологического присоединения за 2015 год | 2 243,0 |
| 4. | Затраты на разработку проектно-сметной документации за 2015 год | 116,54 |
|  | Итого выпадающие доходы от технологического присоединения | 98 318,84 |

Согласно экспертному заключению Комитета на 2017 год, выпадающие доходы по технологическому присоединению предусмотрены Комитетом в НВВ на 2017 год в размере 4 226,85 тыс. руб. (1 983,85 +2 243,0) в части возмещения затрат без инвестсоставляющей.

Принимая во внимание, что Комитетом при расчете суммы возмещения выпадающих доходов за 2017 год, связанных с технологическим присоединением, не учтенных при установлении тарифов, применяется сумма в размере 1 983,85 тыс. руб., Исполнитель считает обоснованным учесть данную сумму в соответствии с экспертным заключением Комитета.

***Расчет компенсации выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год.***

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

Налог на прибыль от технологического присоединения к электрическим сетям за 2017 год учтен Исполнителем по статье «Налог на прибыль» в составе неподконтрольных расходов за 2017 год.

Таким образом, по расчету Исполнителя для включения в НВВ 2019 года сумма возмещения выпадающих доходов за 2017 год, связанных с технологическим присоединением, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год, составляет 17 715,33 тыс. руб. (16 491,0 – 1 983,85) \* 1,027 \* 1,046 с учетом ИПЦ на 2018 и 2019 гг.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **Расчет Филиала** | | **Расчет Комитета** | | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год** | **Факт за 2017 год** | **Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год** | **Факт за 2017 год** | **Утверждено при тарифном регулировании на 2017 год** | **Факт за 2017 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | тыс. руб. |  | 18 461,4 |  | 11 385,67 |  | 18 461,39 |
| 2 | Налог на прибыль от ТП | тыс. руб. |  | -3 931,0 |  | 3 774,0 |  |  |
| 3 | Расходы по технологическому присоединению к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. |  | 13,46 |  | 118,16 |  | 13,46 |
| 4 | ИТОГО выпадающие доходы от льготного ТП, не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | тыс. руб. | 4 226,9 | 14 543,9 | 1 983,9 | 15 277,83 | 1 983,9 | 18 474,9 |
| 5 | Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов | тыс. руб. |  | 10 317,0 |  | 13 293,98 |  | 16 491,00 |
| 6 | ИПЦ на 2018 год | % |  | 103,7 |  | 102,7 |  | 102,7 |
| 7 | ИПЦ на 2019 год | % |  | 104,0 |  | 104,6 |  | 104,6 |
| 8 | Компенсация выпадающих доходов от льготного ТП не учтенных при установлении тарифов с учетом ИПЦ | тыс. руб. |  | 11 126,68 |  | 14 280,95 |  | 17 715,33 |

### **Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования**

Согласно пункту 31 Методических указаний № 228-э ежегодно в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами производится корректировка величины возврата и дохода на инвестированный капитал, устанавливаемой на очередной расчетный год периода регулирования, с учетом фактических данных о введенных в эксплуатацию объектах, списании (выбытии) активов до установленного срока их использования, а также с учетом корректировки утвержденного плана вводов, фактического изменения состава и стоимости активов.

Согласно протоколу заседания Правления Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 15.09.2017 №25 первый долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» по Новгородской области по методу доходности инвестированного капитала завершается в 2017 году и осуществляется перевод с 2018 года на тарифное регулирование по методу долгосрочной индексации необходимой валовой выручки с возвратом суммы накопленного сглаживания НВВ в сумме 3,2 млрд. руб. в течении второго долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» 2017 год - последний год долгосрочного периода регулирования 2010-2017 гг. с применением метода доходности инвестированного капитала.

Для обеспечения возврата средств от перераспределения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в целях сглаживания роста тарифов за период 2010-2017 гг. между Правительством Новгородской области, Комитетом по тарифной политике Новгородской области и ПАО «МРСК Северо-Запада» заключено Соглашение от 07.03.2018 об условиях осуществления регулируемой деятельности (далее – Соглашение от 07.03.2018).

В соответствии с пунктом 2.2 Соглашения Комитет по тарифной политике Новгородской области обеспечивает возврат средств от перераспределения необходимой валовой выручки в целях сглаживания роста тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в сумме 3 137 844,1 тыс. руб. в течение периода 2018-2022 гг. в соответствии с графиком:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** | **ИТОГО** |
| возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. | 1 062 696,567 | 569 163,253 | 532 263,433 | 528 630,674 | 445 090,173 | 3 137 844,1 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом «ПАО МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в расчете необходимой валовой выручки на 2019 год заявлена сумма 569 163,253 тыс. руб. по строке «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов» в соответствии с Соглашением от 07.03.2018.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области указано, что Правительством Новгородской области, Комитетом и ПАО «МРСК Северо-Запада» подписано Соглашение от 07.03.2018 с графиком возврата средств от перераспределения необходимой валовой выручки в целях сглаживания роста тарифов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в сумме 3 137 844,1 тыс. руб. в течение периода 2018-2022 годов с ежегодным внесением изменений в график по годам по итогам тарифных решений в пределах общей суммы.

Возврат средств на период 2018-2022 гг. в соответствии с экспертным заключением Комитета:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | ИТОГО |
| возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. | 1 062 696,567 | 912  856,337 | 387  430,399 | 387  430,399 | 387  430,399 | 3 137 844,1 |

В необходимой валовой выручке филиала на 2019 год Комитетом учтен возврат средств от сглаживания тарифов в сумме 912 856,337 тыс. руб. по строке «Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в необходимой валовой выручке филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2019 год Комитетом по тарифной политике Новгородской области учтена сумма возврата средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. в размере 912 856,337 тыс. руб. согласно экспертному заключению Комитета на 2019 год, то есть на 343 693,084 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено Соглашением от 07.03.2018.

Принимая во внимание тот факт, что Комитет по тарифной политике Новгородской области на момент подписания Соглашения от 07.03.2018 обладал всей необходимой и достаточной информацией о деятельности филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за первый долгосрочный период регулирования 2010-2017 гг., Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с определенными Комитетом по тарифной политике Новгородской области (по итогам тарифных решений на 2019 год) суммами возврата средств в 2019 году с внесением изменений в график по 2020-2022 годам в пределах общей суммы.

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго», тыс. руб.** | **Комитет по тарифной политике Новгородской области, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **в т.ч. расходы неучтенные регулятором, тыс. руб.** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **-79 771** | **-291 656** | **-146 084** | **145 572** |
| корректировка подконтрольных расходов | -4 842 | -13 093 | -12 980 | 113 |
| корректировка неподконтрольных расходов | -34 875 | -82 743 | -47 392 | 35 351 |
| выпадающие доходы от льготного ТП за 2017 год (п.87 Основ ценообразования №1178) | 11 127 | 14 281 | 17 715 | 3 434 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -217 652 | -216 797 | -114 986 | 101 811 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 0 | -30 115 | -30 115 |  |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 0 | 0 | 0 |  |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 127 447 | 0 | 0 |  |
| Экономия от снижения объема технологических потерь электроэнергии | 42 047 | 36 810 | 41 673 | 4 863 |
| Скорректированная величина возврата капитала и дохода на капитал на 2018 год | -3 023 | 0 | 0 |  |

**По мнению Исполнителя, величина необоснованно неучтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны Комитета по тарифной политике Новгородской области на 2019 год составила 145 572 тыс. руб.**

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

Согласно части 3 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

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

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017-2018 гг., а также определены причины отклонения фактической товарной выручки филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» от услуг по передаче электрической энергии от плановых значений.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2017 год и плановых расходов, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при формировании НВВ 2017 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 268 849** | **1 238 668** | **-30 181** | **-2,4** |
| Материальные затраты | тыс.руб. | 110 186 | 137 326 | 27 139 | 24,6 |
| Расходы на оплату труда (без отчислений на социальные нужды) | тыс.руб. | 574 474 | 595 821 | 21 347 | 3,7 |
| Прочие расходы, всего | тыс.руб. | 577 749 | 427 395 | -150 354 | -26,0 |
| в т.ч. ремонт подрядным способом | тыс.руб. | 216 997 | 96 619 | -120 378 | -55,5 |
| в т.ч. содержание управляющей компании | тыс.руб. | 40 984 | 126 233 | 85 249 | 208,0 |
| Внереализационные расходы | тыс.руб. | 716 | 27 381 | 26 665 | 3 724,1 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс.руб. | 5 724 | 50 746 | 45 022 | 786,6 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 861 136** | **2 110 592** | **249 457** | **13,4** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс.руб. | 1 104 018 | 1 039 913 | -64 105 | -5,8 |
| Теплоэнергия | тыс.руб. | 2 217 | 2 946 | 729 | 32,9 |
| Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе | тыс.руб. | 3 781 | 8 618 | 4 837 | 127,9 |
| Налоги, всего, в т.ч.: | тыс.руб. | 90 858 | 82 283 | -8 575 | -9,4 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс.руб. | 172 045 | 178 202 | 6 157 | 3,6 |
| % за пользование кредитом | тыс.руб. | 188 167 | 98 703 | -89 464 | -47,5 |
| [Другие прочие неподконтрольные расходы](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\СМЕТА%20заявка-план-факт%202019%20(Исполнитель).xlsx#'Расшифровка расходов'!A1) | тыс.руб. | 0 | 154 956 | 154 956 | - |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 24 050 | - | -24 050 | -100,0 |
| Амортизация | тыс.руб. | 276 000 | 544 971 | 268 971 | 97,5 |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов / полученный избыток** | **тыс.руб.** | **409 951** | **0** | **-409 951** | **-100,0** |
| **Необходимая валовая выручка на содержание сетей, всего** | **тыс.руб.** | **3 539 936** | **3 349 261** | **-190 676** | **-5,4** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 3 754,67 | 3 930,79 | 176,1 | 4,7 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 342,98 | 307,01 | -36,0 | -10,5 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 9,13% | 7,81% | 0,0 | -14,5 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 325,43 | 2 342,31 | 16,9 | 0,7 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь (с учетом стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **797 586** | **719 123** | **-78 463** | **-9,8** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс.руб.** | **4 337 523** | **4 068 384** | **-269 139** | **-6,2** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс.руб.** | **99 704** | **95 472** | **-4 233** | **-4,2** |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **4 437 227** | **4 163 855** | **-273 372** | **-6,2** |
| **Фактически товарная выручка за услуги по передаче ээ (без стоимости нагрузочных потерь ээ)** | **тыс.руб.** | **х** | **4 527 362** | **90 135** | **2,0** |

Информация о фактических расходах 2017 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год.

Фактические операционные расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в 2017 году меньше, учтенных Комитетом в плановой НВВ, на 30 181 тыс. руб. При этом Исполнителем отмечается не освоение филиалом расходов на ремонты, предусмотренных в необходимой валовой выручке на 120 378 тыс. руб. (-55,5%) и значительный перерасход по расходам на содержание управляющей компании (Исполнительного аппарата) на 85 249 тыс. руб. (+208,0%).

В составе операционных расходов наблюдается также превышение по расходам на оплату труда (отклонения от установленного регулирующим органом уровня +3,7%) и материальным затратам (отклонение от плановых значений +24,6%).

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

Позиция Исполнителя по суммам корректировок операционных и неподконтрольных расходов по итогам 2017 года, включенных Комитетом в необходимую валовую выручку на 2019 год и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

В 2017 году у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сформировались излишне полученные доходы в результате отклонения в сторону увеличения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Комитетом по тарифной политике Новгородской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, а также в результате снижения фактического уровня потерь электрической энергии в сетях.

Позиция Исполнителя по величине корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии от утвержденной при установлении тарифов, а также величине корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электроэнергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской в необходимой валовой выручке на 2019 год, и расчеты представлены в соответствующем разделе настоящего Отчета.

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

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2017 год.

Принимая во внимание факт отсутствия в экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области информации по структуре полезного отпуска электрической энергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» на 2017 год по уровням напряжения и группам потребителей, Исполнитель считает возможным принять для анализа данные по тарифно-балансовым решениям (ТБР), представленные филиалом по форме 2.28 «Анализ собираемости товарной выручки на 2017 год».

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения (по данным филиала) и одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных на 2017 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61/5.

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) АО «Новгородоблэлектро» (по данным филиала) и одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных на 2017 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 28.12.2016 № 61/4.

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **33,39** | **141 472,50** | **1 596 082,40** | **1 737 554,90** | **184 972,96** | | **184 972,96** | **0,00** | **2 003 276,31** | **2 188 249,27** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **33,39** | **141 472,50** | **928 484,10** | **1 069 956,60** | **184 972,96** | | **184 972,96** | **0,00** | **1 535 871,40** | **1 720 844,36** |
|  | ВН | 923 360,24 | 116,59 | 1,38651 |  |  | 704 455,20 | 704 455,20 |  | |  |  | 976 734,18 | 976 734,18 |
|  | СН1 | 952 517,58 | 240,42 | 1,54839 |  |  | 19 576,40 | 19 576,40 |  | |  |  | 30 311,90 | 30 311,90 |
|  | СН2 | 924 737,07 | 396,53 | 2,39400 |  |  | 156 926,20 | 156 926,20 |  | |  |  | 375 681,32 | 375 681,32 |
|  | НН | 1 012 476,22 | 913,98 | 3,22230 |  |  | 47 526,30 | 47 526,30 |  | |  |  | 153 144,00 | 153 144,00 |
|  | ГН | 923 360,24 |  | 1,26992 | 33,39 | 141 472,50 |  | 141 472,50 | 184 972,96 | | 184 972,96 | 0,00 | 0,00 | 184 972,96 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **104 601,50** | **104 601,50** |  | |  |  | **92 856,99** | **92 856,99** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,84519 |  |  | 5 291,00 | 5 291,00 |  | |  |  | 9 762,90 | 9 762,90 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,83671 |  |  | 99 310,50 | 99 310,50 |  | |  |  | 83 094,09 | 83 094,09 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **562 996,80** | **562 996,80** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **374 547,92** | **374 547,92** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 246 766,3719 | 277,77 | 0,6652754 |  |  | 562 996,80 | 562 996,80 |  | |  |  | 374 547,92 | 374 547,92 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **32,76** | **141 228,50** | **1 529 614,60** | **1 670 843,10** | **186 150,01** | **186 150,01** | **0,00** | **2 062 828,15** | **2 248 978,16** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **32,76** | **141 228,50** | **890 124,20** | **1 031 352,70** | **186 150,01** | **186 150,01** | **0,00** | **1 577 284,39** | **1 763 434,40** |
|  | ВН | 946 964,62 | 116,30 | 1,47793 |  |  | 683 075,20 | 683 075,20 |  |  |  | 1 009 537,33 | 1 009 537,33 |
|  | СН1 | 996 277,28 | 240,11 | 1,66918 |  |  | 11 243,20 | 11 243,20 |  |  |  | 18 766,92 | 18 766,92 |
|  | СН2 | 949 262,82 | 390,88 | 2,55136 |  |  | 152 938,70 | 152 938,70 |  |  |  | 390 201,68 | 390 201,68 |
|  | НН | 1 012 478,70 | 859,54 | 3,70397 |  |  | 42 867,10 | 42 867,10 |  |  |  | 158 778,45 | 158 778,45 |
|  | ГН | 946 964,62 |  | 1,36163 | 32,76 | 141 228,50 |  | 141 228,50 | 186 150,01 | 186 150,01 | 0,00 | 0,00 | 186 150,01 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **107 380,10** | **107 380,10** |  |  |  | **104 311,26** | **104 311,26** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,92933 |  |  | 8 701,70 | 8 701,70 |  |  |  | 16 788,45 | 16 788,45 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,88695 |  |  | 98 678,40 | 98 678,40 |  |  |  | 87 522,81 | 87 522,81 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **532 110,30** | **532 110,30** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **381 232,50** | **381 232,50** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 307 256,1404 | 206,19 | 0,7164539 |  |  | 532 110,30 | 532 110,30 |  |  |  | 381 232,50 | 381 232,50 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ПЛАН 2017 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **33,08** | **282 701,00** | **3 125 697,00** | **3 408 398,00** | **371 122,97** | **371 122,97** | **0,00** | **4 066 104,46** | **4 437 227,42** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **33,08** | **282 701,00** | **1 818 608,30** | **2 101 309,30** | **371 122,97** | **371 122,97** | **0,00** | **3 113 155,79** | **3 484 278,76** |
|  | ВН | х | х | х |  |  | 1 387 530,40 | 1 387 530,40 |  |  |  | 1 986 271,51 | 1 986 271,51 |
|  | СН1 | х | х | х |  |  | 30 819,60 | 30 819,60 |  |  |  | 49 078,83 | 49 078,83 |
|  | СН2 | х | х | х |  |  | 309 864,90 | 309 864,90 |  |  |  | 765 883,00 | 765 883,00 |
|  | НН | х | х | х |  |  | 90 393,40 | 90 393,40 |  |  |  | 311 922,45 | 311 922,45 |
|  | ГН | х | х | х | 33,08 | 282 701,00 |  | 282 701,00 | 371 122,97 | 371 122,97 | 0,00 | 0,00 | 371 122,97 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **211 981,60** | **211 981,60** |  |  |  | **197 168,25** | **197 168,25** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 13 992,70 | 13 992,70 |  |  |  | 26 551,35 | 26 551,35 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 197 988,90 | 197 988,90 |  |  |  | 170 616,90 | 170 616,90 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  | **0,00** | **1 095 107,10** | **1 095 107,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **755 780,42** | **755 780,42** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | 147,31 |  | 1 095 107,10 | 1 095 107,10 |  |  |  | 755 780,42 | 755 780,42 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки 4 437 227 тыс. руб., полученная с применением установленных на 2017 год одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей (по данным филиала) полностью совпадает с необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», определенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в размере 4 437 227 тыс. руб.

Информация о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленная филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год в форме «Расчет выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за услуги по передаче электроэнергии за 2017 год», отражена в следующей таблице:

.

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | | **Фактическая выручка** | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | | | **Одноставочный тариф** | | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  |  | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |  | |  | | |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | | **14=10+13** | | |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  | | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **140,32** | **588 789,00** | **1 243 290,52** | **1 832 079,51** | **839 526,52** | | **777 599,13** | **61 927,40** | **1 426 542,45** | | **2 266 068,97** | | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **140,32** | **588 789,00** | **532 187,61** | **1 120 976,60** | **839 526,52** | | **777 599,13** | **61 927,40** | **914 979,88** | | **1 754 506,41** | | |
|  | ВН | 923 360,24 | 116,59 | 1,38651 | 80,71 | 344 462,56 | 385 061,43 | 729 523,98 | 487 312,86 | | 447 151,97 | 40 160,89 | 533 891,52 | | 1 021 204,38 | | |
|  | СН1 | 952 517,58 | 240,42 | 1,54839 | 0,005 | 19,27 | 9 703,53 | 9 722,79 | 30,35 | | 25,72 | 4,63 | 15 024,84 | | 15 055,19 | | |
|  | СН2 | 924 737,07 | 396,53 | 2,39400 | 14,730 | 53 641,94 | 92 663,88 | 146 305,82 | 102 997,98 | | 81 727,34 | 21 270,64 | 221 837,32 | | 324 835,29 | | |
|  | НН | 1 012 476,22 | 913,98 | 3,22230 | 0,161 | 537,47 | 44 758,78 | 45 296,24 | 1 466,25 | | 975,01 | 491,24 | 144 226,20 | | 145 692,45 | | |
|  | ГН | 923 360,24 |  | 1,26992 | 44,71 | 190 127,76 |  | 190 127,76 | 247 719,09 | | 247 719,09 | 0,00 | 0,00 | | 247 719,09 | | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **153 466,06** | **153 466,06** |  | |  |  | **140 580,49** | | **140 580,49** | | |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,84519 |  |  | 12 071,53 | 12 071,53 |  | |  |  | 22 274,27 | | 22 274,27 | | |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,83671 |  |  | 141 394,53 | 141 394,53 |  | |  |  | 118 306,22 | | 118 306,22 | | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **557 636,85** | **557 636,85** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **370 982,08** | | **370 982,08** | | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 246 766,3719 | 277,77 | 0,6652754 |  |  | 557 636,85 | 557 636,85 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 370 982,08 | | 370 982,08 | | |

| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | | Фактические балансовые показатели | | | | | | Фактическая выручка | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2-х ставочный тариф | | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | | Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу | | Полезный отпуск, всего | 2-х ставочный тариф | | | Одноставочный тариф | Всего |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |  | | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу |  | |  | | Всего, в т.ч.: | на содержание | на потери |  |  |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | | тыс. кВт.ч. | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | | 9=7+8 | | 10=11+12 | 11=3\*6/1000\*6мес | 12=4\*7/1000 | 13=5\*8 | 14=10+13 |
|  | **2 полугодие** |  |  |  | |  |  |  | |  | |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | | **140,16** | **612 960,28** | **1 164 390,64** | | **1 777 350,91** | | **878 144,61** | **815 360,77** | **62 783,84** | **1 494 376,94** | **2 372 521,55** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | | **140,16** | **612 960,28** | **510 061,72** | | **1 123 021,99** | | **878 144,61** | **815 360,77** | **62 783,84** | **990 014,70** | **1 868 159,31** |
|  | ВН | 946 964,62 | 116,30 | 1,47793 | | 86,51 | 378 780,85 | 324 517,82 | | 703 298,67 | | 541 566,85 | 497 513,65 | 44 053,20 | 479 390,19 | 1 020 957,04 |
|  | СН1 | 996 277,28 | 240,11 | 1,66918 | | 0,47 | 1 120,92 | 9 048,68 | | 10 169,60 | | 1 981,74 | 1 712,60 | 269,14 | 15 103,88 | 17 085,62 |
|  | СН2 | 949 262,82 | 390,88 | 2,55136 | | 10,98 | 46 128,39 | 137 237,57 | | 183 365,96 | | 88 669,06 | 70 657,55 | 18 011,51 | 350 112,91 | 438 781,96 |
|  | НН | 1 012 478,70 | 859,54 | 3,70397 | | 0,16 | 523,53 | 39 257,65 | | 39 781,18 | | 1 387,55 | 937,56 | 450,00 | 145 407,72 | 146 795,28 |
|  | ГН | 946 964,62 |  | 1,36163 | | 42,04 | 186 406,59 |  | | 186 406,59 | | 244 539,41 | 244 539,41 | 0,00 | 0,00 | 244 539,41 |
| **3** | **Население** |  |  |  | |  |  | **136 615,35** | | **136 615,35** | |  |  |  | **133 444,33** | **133 444,33** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,92933 | |  |  | 11 774,35 | | 11 774,35 | |  |  |  | 22 716,61 | 22 716,61 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,88695 | |  |  | 124 841,00 | | 124 841,00 | |  |  |  | 110 727,72 | 110 727,72 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | |  |  | **517 713,57** | | **517 713,57** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **370 917,91** | **370 917,91** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 307 256,1404 | 206,19 | 0,7164539 | |  |  | 517 713,57 | | 517 713,57 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370 917,91 | 370 917,91 |

| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | | | Фактические балансовые показатели | | | | | | | Фактическая выручка | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2-х ставочный тариф | | | Одноставочный тариф | | 2-х ставочный тариф | | | Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу | | Полезный отпуск, всего | | 2-х ставочный тариф | | | | Одноставочный тариф | | Всего |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э |  | | Мощность | | Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу |  | |  | | Всего, в т.ч.: | | на содержание | на потери |  | |  | |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | | МВт | | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | | тыс. кВт.ч. | | тыс. руб. | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | | тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | | 7 | 8 | | 9=7+8 | | 10=11+12 | | 11=3\*6/1000\*6мес | 12=4\*7/1000 | 13=5\*8 | | 14=10+13 | |
|  | **ФАКТ 2017 ГОД** |  |  |  | |  | |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | | **140,24** | | **1 201 749,27** | **2 407 681,16** | | **3 609 430,43** | | **1 717 671,13** | | **1 592 959,89** | **124 711,24** | **2 920 919,39** | | **4 638 590,52** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | | **140,24** | | **1 201 749,27** | **1 042 249,33** | | **2 243 998,60** | | **1 717 671,13** | | **1 592 959,89** | **124 711,24** | **1 904 994,58** | | **3 622 665,71** | |
|  | ВН | х | х | х | | 83,61 | | 723 243,40 | 709 579,25 | | 1 432 822,65 | | 1 028 879,71 | | 944 665,62 | 84 214,09 | 1 013 281,72 | | 2 042 161,42 | |
|  | СН1 | х | х | х | | 0,24 | | 1 140,19 | 18 752,21 | | 19 892,40 | | 2 012,10 | | 1 738,32 | 273,78 | 30 128,72 | | 32 140,81 | |
|  | СН2 | х | х | х | | 12,86 | | 99 770,33 | 229 901,44 | | 329 671,78 | | 191 667,03 | | 152 384,89 | 39 282,15 | 571 950,22 | | 763 617,26 | |
|  | НН | х | х | х | | 0,16 | | 1 061,00 | 84 016,42 | | 85 077,42 | | 2 853,80 | | 1 912,57 | 941,23 | 289 633,93 | | 292 487,73 | |
|  | ГН | х | х | х | | 43,38 | | 376 534,35 |  | | 376 534,35 | | 492 258,49 | | 492 258,49 | 0,00 | 0,00 | | 492 258,49 | |
| **3** | **Население** |  |  |  | |  | |  | **290 081,41** | | **290 081,41** | |  | |  |  | **274 024,82** | | **274 024,82** | |
|  | Категория 2\* | х | х | х | |  | |  | 23 845,88 | | 23 845,88 | |  | |  |  | 44 990,88 | | 44 990,88 | |
|  | Категория 3\* | х | х | х | |  | |  | 266 235,53 | | 266 235,53 | |  | |  |  | 229 033,94 | | 229 033,94 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | |  | | **0,00** | **1 075 350,42** | | **1 075 350,42** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **741 899,99** | | **741 899,99** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | | 147,31 | |  | 1 075 350,42 | | 1 075 350,42 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 741 899,99 | | 741 899,99 | |

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» фактическая выручка за 2017 год составила 4 638 590,52 тыс. руб. Это соответствует данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год. Без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 111 228,11 тыс. руб. фактическая товарная выручка от услуг по передаче электрической энергии составила 4 527 362 тыс. руб.

Величина излишне полученной выручки за 2017 год, по мнению Исполнителя, составила 90 135 тыс. руб. (4 527 362 – 4 437 227). Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2017 год и утвержденной котловой НВВ для филиала на 2017 год.

Соответствующие корректировки (снятие излишне полученного дохода) в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг и фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год произведены Комитетом по тарифной политике Новгородской области и отражены в необходимой валовой выручке филиала на 2019 год. Анализ обоснованности сумм корректировок, проведенных Комитетом, приводится Исполнителем в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», проведенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год».

Исполнителем произведен анализ и сопоставление фактической товарной выручки за 2017 год и плановой (расчетной) выручки на 2017 год в разрезе групп потребителей и по уровням напряжения.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы потребителей** | **Полезный отпуск из сети, млн.кВт\*ч** | | | **НВВ котловая утверждено Комитетом, тыс. руб.** | **Товарная выручка, тыс. руб.** | | | |
| **план по данным филиала** | **факт** | **откл** | **план (расчетный) по данным филиала** | **факт** | **откл** | |
| **факт- план** | **факт- утверждено** |
| **2017 год, всего** | **3 408,40** | **3 609,43** | **201,03** | **4 437 227** | **4 437 227** | **4 527 362** | **90 135** | **90 135** |
| Стоимость нагрузочных потерь электроэнергии (исключается) |  |  |  |  |  | 111 228 |  |  |
| Прочие потребители | 2 101,31 | 2 244,00 | 142,69 |  | 3 484 279 | 3 622 666 | 138 387 |  |
| ВН | 1 387,53 | 1 432,82 | 45,29 |  | 1 986 272 | 2 042 161 | 55 890 |  |
| СН1 | 30,82 | 19,89 | -10,93 |  | 49 079 | 32 141 | -16 938 |  |
| СН2 | 309,86 | 329,67 | 19,81 |  | 765 883 | 763 617 | -2 266 |  |
| НН | 90,39 | 85,08 | -5,32 |  | 311 922 | 292 488 | -19 435 |  |
| ГН | 282,70 | 376,53 | 93,83 |  | 371 123 | 492 258 | 121 136 |  |
| Население | 211,98 | 290,08 | 78,10 |  | 197 168 | 274 025 | 76 857 |  |
| Категория 2 | 13,99 | 23,85 | 9,85 |  | 26 551 | 44 991 | 18 440 |  |
| Категория 3 | 197,99 | 266,24 | 68,25 |  | 170 617 | 229 034 | 58 417 |  |
| ТСО по инд. тарифам | 1 095,11 | 1 075,35 | -19,76 |  | 755 780 | 741 900 | -13 880 |  |
| ОАО "Новгородоблэлектро" | 1 095,11 | 1 075,35 | -19,76 |  | 755 780 | 741 900 | -13 880 |  |

Увеличение фактической товарной выручки за 2017 год по сравнению с утвержденной НВВ сформировалось в связи с увеличением фактического полезного отпуска электрической энергии потребителям на 201 млн. кВт\*ч (на 5,9%), из них:

* увеличение по группе «Прочие потребители» составило 143 млн. кВт\*ч (+6,9%);
* увеличение по группе «Население и приравненные к нему категории потребителей» составило 78 млн. кВт\*ч (+36,8%);
* уменьшение по смежной ТСО ОАО «Новгородоблэлектро» составило 20 млн. кВт\*ч (-1,8%).

Необходимо отметить, что по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в структуре фактического полезного отпуска электроэнергии за 2017 год группа «Прочие потребители» занимает 62,2%, группа «Население и приравненные к нему категории потребителей» - 8,0%, ОАО «Новгородоблэлектро» – 29,8%.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за 2018 год и плановых расходов, учтенных Комитетом по тарифной политике Новгородской области при формировании НВВ 2018 года, представлен в следующей таблице.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2018** | **Факт 2018** | **Отклонение (факт-ТБР)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **1 210 733** | **1 359 949** | **149 216** | **12,3** |
| Материальные затраты | тыс.руб. | 114 019 | 167 714 | 53 695 | 47,1 |
| Расходы на оплату труда (без отчислений на социальные нужды) | тыс.руб. | 625 913 | 622 544 | -3 369 | -0,5 |
| Прочие расходы, всего | тыс.руб. | 468 979 | 517 100 | 48 121 | 10,3 |
| в т.ч. ремонт подрядным способом | тыс.руб. | 210 948 | 120 098 | -90 850 | -43,1 |
| в т.ч. содержание управляющей компании | тыс.руб. | 55 130 | 159 356 | 104 225 | 189,1 |
| Внереализационные расходы | тыс.руб. | 211 | 98 | -113 | -53,5 |
| Расходы, не учитываемые в целях налогообложения | тыс.руб. | 1 611 | 52 492 | 50 881 | 3 158,0 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс.руб.** | **2 301 875** | **2 709 113** | **407 238** | **17,7** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс.руб. | 1 158 090 | 1 178 142 | 20 052 | 1,7 |
| Теплоэнергия | тыс.руб. | 2 890 | 2 904 | 15 | 0,5 |
| Плата за аренду имущества и лизинг всего, в том числе | тыс.руб. | 3 540 | 6 660 | 3 120 | 88,1 |
| Налоги, всего, в т.ч.: | тыс.руб. | 116 221 | 100 152 | -16 069 | -13,8 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс.руб. | 190 234 | 187 301 | -2 932 | -1,5 |
| % за пользование кредитом | тыс.руб. | 182 719 | 122 849 | -59 870 | -32,8 |
| [Другие прочие неподконтрольные расходы](file:///E:\1.Новгородэнерго\Мои%20таблицы\СМЕТА%20заявка-план-факт%202019%20(Исполнитель).xlsx#'Расшифровка расходов'!A1) | тыс.руб. | 3 021 | 565 945 | 562 924 | 18 631,0 |
| Налог на прибыль | тыс.руб. | 36 372 | 0 | -36 372 | -100,0 |
| Амортизация | тыс.руб. | 608 788 | 545 159 | -63 629 | -10,5 |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов / полученный избыток** | **тыс.руб.** | **647 360** | **0** | **-647 360** | **-100,0** |
| **Необходимая валовая выручка на содержание сетей, всего** | **тыс.руб.** | **4 159 968** | **4 069 062** | **-90 906** | **-2,2** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 092,7 | 3 814,2 | -278,5 | -6,8 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 322,02 | 340,11 | 18,1 | 5,6 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,87% | 8,92% | 0,0 | 13,3 |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 527,71 | 2 716,13 | 188,4 | 7,5 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс.руб.** | **813 982** | **923 789** | **109 807** | **13,5** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс.руб.** | **4 973 950** | **4 992 851** | **18 901** | **0,4** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс.руб.** | **123 792** | **118 036** | **-5 756** | **-4,6** |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **5 097 741** | **5 110 887** | **13 146** | **0,3** |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс.руб.** | **х** | **4 539 064** | **-558 677** | **-11,0** |

В 2018 году наблюдается превышение как операционных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Комитетом по тарифной политике Новгородской области при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам сложилось за счет:

* существенных расходов на содержание управляющей компании (Исполнительного аппарата) (отклонение от планового уровня +189,1%);
* материальных затрат (отклонение от планового уровня +47,1%);
* значительных подконтрольных расходов, не учитываемых в целях налогообложения (в 32,6 раза выше плана).

При этом также как в 2017 году Исполнителем отмечается не освоение филиалом расходов на ремонты, предусмотренных в необходимой валовой выручке на 90 850 тыс. руб. (-43,1%).

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

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

В 2018 году в результате принятых Комитетом по тарифной политике Новгородской области тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» сформировались недополученные доходы, учтенные регулирующим органом при утверждении необходимой валовой выручки на 2020 год. Так корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности за 2018 год учтена Комитетом по тарифной политике Новгородской области в размере 540 545,599 тыс. руб.

Кроме того, в необходимой валовой выручке 2020 года Комитетом по тарифной политике Новгородской области учтены положительные корректировки по итогам 2018 года, а именно:

* Выпадающие доходы от технологического присоединения льготной категории заявителей в размере 82 310,45 тыс. руб.
* Корректировка НВВ в связи с фактическим выполнением показателей надежности и качества, оказываемых услуг в размере 12 604,703 тыс. руб.
* Экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии за предыдущие периоды в размере 38 024,644 тыс. руб.

Также в составе НВВ 2020 года Комитетом по тарифной политике Новгородской области были учтены отрицательные корректировки по итогам 2018 года, а именно:

* Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь в размере (- 54 417,984) тыс. руб.
* Корректировка неподконтрольных расходов в размере (-161 512,69) тыс. руб.
* Корректировка по исполнению инвестиционной программы за 2018 год в размере (-85 719,903) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что собственная НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», утвержденная Комитетом на 2018 год (без учета оплаты услуг ОАО "ФСК ЕЭС", ТСО и потерь электроэнергии), увеличена относительно 2017 г. на 565 960 млн. руб. (+23,2%) при этом:

* Снижение подконтрольных расходов составило 58 116 тыс. руб. (-4,6%) в связи с применением метода сравнительных аналогов;
* Рост неподконтрольных расходов составил 386 667 тыс. руб. (+51,1%) в значительной степени за счет включения амортизации в полном объеме;
* Учтен возврат средств от сглаживания тарифов за долгосрочный период 2010-2017 гг. в размере 1 062 697 тыс. руб.;
* Учтены корректировки, связанные с компенсацией незапланированных расходов либо полученного избытка за предыдущие периоды 825 287 тыс. руб. (в 2017 году (+409 951) тыс. руб., в 2018 году (-415 336) тыс. руб.).

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

С целью проведения анализа соответствия фактической товарной выручки от услуг по передаче электрической энергии выручке, утвержденной регулирующим органом, Исполнителем произведен расчет плановой величины необходимой валовой выручки на 2018 год.

В экспертном заключении Комитета по тарифной политике Новгородской области отсутствует информация о структуре полезного отпуска электрической энергии из сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», принятой на 2018 год по группам потребителей и уровням напряжения. Принимая во внимание этот факт, Исполнитель считает возможным принять для анализа данные по тарифно-балансовым решениям (ТБР), представленные филиалом по форме 2.28 «Анализ собираемости товарной выручки на 2018 год».

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения (по данным филиала) и одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных на 2018 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/3.

Необходимая валовая выручка от услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) АО «Новгородоблэлектро» (по данным филиала) и одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями, утвержденных на 2018 год постановлением Комитета по ценовой и тарифной политике Новгородской области от 27.12.2017 № 54/2.

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **1 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **39,81** | **163 260,00** | **1 711 870,70** | **1 875 130,70** | **226 169,24** | **226 169,24** | **0,00** | **2 336 344,32** | **2 562 513,57** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **39,81** | **163 260,00** | **1 039 734,70** | **1 202 994,70** | **226 169,24** | **226 169,24** | **0,00** | **1 804 251,49** | **2 030 420,73** |
|  | ВН | 946 964,62 | 116,30 | 1,47793 |  |  | 825 341,43 | 825 341,43 |  |  |  | 1 219 796,86 | 1 219 796,86 |
|  | СН1 | 996 277,28 | 240,11 | 1,66918 |  |  | 21 589,47 | 21 589,47 |  |  |  | 36 036,71 | 36 036,71 |
|  | СН2 | 949 262,82 | 390,88 | 2,55136 |  |  | 143 779,40 | 143 779,40 |  |  |  | 366 833,01 | 366 833,01 |
|  | НН | 1 012 478,70 | 859,54 | 3,70397 |  |  | 49 024,40 | 49 024,40 |  |  |  | 181 584,91 | 181 584,91 |
|  | ГН | 946 964,62 |  |  | 39,81 | 163 260,00 |  | 163 260,00 | 226 169,24 | 226 169,24 | 0,00 | 0,00 | 226 169,24 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **121 933,10** | **121 933,10** |  |  |  | **121 749,64** | **121 749,64** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,92933 |  |  | 13 048,10 | 13 048,10 |  |  |  | 25 174,09 | 25 174,09 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,88695 |  |  | 108 885,00 | 108 885,00 |  |  |  | 96 575,55 | 96 575,55 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **550 202,90** | **550 202,90** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **410 343,19** | **410 343,19** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 315 773,9605 | 227,78 | 0,7458034 |  |  | 550 202,90 | 550 202,90 |  |  |  | 410 343,19 | 410 343,19 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **39,07** | **175 800,00** | **1 708 674,40** | **1 884 474,40** | **228 656,34** | **228 656,34** | **0,00** | **2 314 727,02** | **2 543 383,36** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **39,07** | **175 800,00** | **1 069 468,50** | **1 245 268,50** | **228 656,34** | **228 656,34** | **0,00** | **1 888 424,42** | **2 117 080,76** |
|  | ВН | 975 373,56 | 122,93 | 1,50718 |  |  | 854 507,20 | 854 507,20 |  |  |  | 1 287 896,16 | 1 287 896,16 |
|  | СН1 | 1 026 165,60 | 245,34 | 1,70090 |  |  | 16 777,00 | 16 777,00 |  |  |  | 28 536,00 | 28 536,00 |
|  | СН2 | 977 740,70 | 409,64 | 2,58342 |  |  | 146 138,00 | 146 138,00 |  |  |  | 377 535,83 | 377 535,83 |
|  | НН | 1 042 853,06 | 895,64 | 3,73622 |  |  | 52 046,30 | 52 046,30 |  |  |  | 194 456,43 | 194 456,43 |
|  | ГН | 975 373,56 |  |  | 39,07 | 175 800,00 |  | 175 800,00 | 228 656,34 | 228 656,34 | 0,00 | 0,00 | 228 656,34 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **111 645,10** | **111 645,10** |  |  |  | **109 150,82** | **109 150,82** |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,93765 |  |  | 12 062,00 | 12 062,00 |  |  |  | 23 371,93 | 23 371,93 |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,86138 |  |  | 99 583,10 | 99 583,10 |  |  |  | 85 778,89 | 85 778,89 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **527 560,80** | **527 560,80** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **317 151,77** | **317 151,77** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 246 174,9804 | 197,4174 | 0,6011663 |  |  | 527 560,80 | 527 560,80 |  |  |  | 317 151,77 | 317 151,77 |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | **Плановая выручка** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ПЛАН 2018 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **39,44** | **339 060,00** | **3 420 545,10** | **3 759 605,10** | **454 825,58** | **454 825,58** | **0,00** | **4 651 071,34** | **5 105 896,92** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **39,44** | **339 060,00** | **2 109 203,20** | **2 448 263,20** | **454 825,58** | **454 825,58** | **0,00** | **3 692 675,91** | **4 147 501,49** |
|  | ВН | х | х | х |  |  | 1 679 848,63 | 1 679 848,63 |  |  |  | 2 507 693,02 | 2 507 693,02 |
|  | СН1 | х | х | х |  |  | 38 366,47 | 38 366,47 |  |  |  | 64 572,71 | 64 572,71 |
|  | СН2 | х | х | х |  |  | 289 917,40 | 289 917,40 |  |  |  | 744 368,84 | 744 368,84 |
|  | НН | х | х | х |  |  | 101 070,70 | 101 070,70 |  |  |  | 376 041,33 | 376 041,33 |
|  | ГН | х | х | х | 39,44 | 339 060,00 |  | 339 060,00 | 454 825,58 | 454 825,58 | 0,00 | 0,00 | 454 825,58 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **233 578,20** | **233 578,20** |  |  |  | **230 900,47** | **230 900,47** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 25 110,10 | 25 110,10 |  |  |  | 48 546,03 | 48 546,03 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 208 468,10 | 208 468,10 |  |  |  | 182 354,44 | 182 354,44 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  | **0,00** | **0,00** | **1 077 763,70** | **1 077 763,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **727 494,97** | **727 494,97** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | 0,00 | 0,00 | 1 077 763,70 | 1 077 763,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 727 494,97 | 727 494,97 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки 5 105 897 тыс. руб., полученная с применением установленных на 2018 год одноставочных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей (по данным филиала) не соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», определенной Комитетом по ценовой и тарифной политике Новгородской области в размере 5 097 741 тыс. руб. Отклонение составляет (+8 156) тыс. руб. (5 105 897 – 5 097 741) и является, по мнению Исполнителя, незначительным (0,2%).

Информация о фактической выручке в разрезе потребителей и уровней напряжения, представленная филиалом в материалах тарифной заявки на 2020 год в форме «Расчет выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» за услуги по передаче электроэнергии за 2018 год», отражена в следующей таблице:

| № | Потребители | Утвержденные тарифы | | | Фактические балансовые показатели | | | | | | | Фактическая выручка | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| 2-х ставочный тариф | | Одноставочный тариф | 2-х ставочный тариф | | | Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу | | Полезный отпуск, всего | | 2-х ставочный тариф | | | | Одноставочный тариф | | Всего | |
| Тариф на содержание (мощность) | Тариф на технолог. расход э/э | Мощность | Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу |  | |  | | Всего, в т.ч.: | | на содержание | на потери |  | |  | |
|
| руб./МВт. мес. | руб./МВтч. | руб./кВтч. | МВт | тыс. кВт.ч. | тыс. кВт.ч. | | тыс. кВт.ч. | | тыс. руб. | | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | | тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9=7+8 | | 10=11+12 | | 11=3\*6/1000\*6мес | 12=4\*7/1000 | 13=5\*8 | | 14=10+13 | |
|  | 1 полугодие |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **130,02** | **548 750,99** | **1 196 678,81** | | **1 745 429,80** | | **797 978,99** | | **739 019,89** | **58 959,10** | **1 510 938,41** | | **2 308 917,40** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **130,02** | **548 750,99** | **507 992,03** | | **1 056 743,02** | | **797 978,99** | | **739 019,89** | **58 959,10** | **959 985,22** | | **1 757 964,22** | |
|  | ВН | 946 964,62 | 116,30 | 1,47793 | 75,88 | 324 796,86 | 353 008,84 | | 677 805,71 | | 468 917,40 | | 431 143,52 | 37 773,88 | 521 722,36 | | 990 639,76 | |
|  | СН1 | 996 277,28 | 240,11 | 1,66918 | 0,004 | 15,05 | 13 046,50 | | 13 061,55 | | 27,52 | | 23,91 | 3,61 | 21 776,96 | | 21 804,48 | |
|  | СН2 | 949 262,82 | 390,88 | 2,55136 | 14,014 | 52 523,50 | 94 779,08 | | 147 302,58 | | 100 349,15 | | 79 818,76 | 20 530,39 | 241 815,54 | | 342 164,69 | |
|  | НН | 1 012 478,70 | 859,54 | 3,70397 | 0,217 | 757,65 | 47 157,61 | | 47 915,26 | | 1 966,44 | | 1 315,21 | 651,23 | 174 670,36 | | 176 636,80 | |
|  | ГН | 946 964,62 |  |  | 39,90 | 170 657,93 |  | | 170 657,93 | | 226 718,48 | | 226 718,48 | 0,00 | 0,00 | | 226 718,48 | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **151 981,50** | | **151 981,50** | |  | |  |  | **150 676,56** | | **150 676,56** | |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,92933 |  |  | 15 231,08 | | 15 231,08 | |  | |  |  | 29 385,77 | | 29 385,77 | |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,88695 |  |  | 136 750,43 | | 136 750,43 | |  | |  |  | 121 290,79 | | 121 290,79 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **536 705,28** | | **536 705,28** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **400 276,62** | | **400 276,62** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 315 773,9605 | 227,78 | 0,7458034 |  |  | 536 705,28 | | 536 705,28 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 400 276,62 | | 400 276,62 | |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | | | | **Фактическая выручка** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | | **Полезный отпуск, всего** | | **2-х ставочный тариф** | | | | **Одноставочный тариф** | | **Всего** | |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** |  | |  | | **Всего, в т.ч.:** | | **на содержание** | **на потери** |  | |  | |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. кВт.ч.** | | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | | **тыс. руб.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9=7+8** | | **10=11+12** | | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | | **14=10+13** | |
|  | **2 полугодие** |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **141,63** | **609 037,82** | **1 106 552,14** | | **1 715 589,95** | | **898 659,33** | | **833 060,31** | **65 599,02** | **1 331 487,34** | | **2 230 146,67** | |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **141,63** | **609 037,82** | **485 189,09** | | **1 094 226,91** | | **898 659,33** | | **833 060,31** | **65 599,02** | **913 273,06** | | **1 811 932,39** | |
|  | ВН | 975 373,56 | 122,93 | 1,50718 | 80,16 | 357 657,10 | 347 703,61 | | 705 360,72 | | 525 137,01 | | 481 170,22 | 43 966,79 | 524 055,50 | | 1 049 192,51 | |
|  | СН1 | 1 026 165,60 | 245,34 | 1,70090 | 0,003 | 13,60 | 10 989,92 | | 11 003,51 | | 21,81 | | 18,47 | 3,34 | 18 692,75 | | 18 714,56 | |
|  | СН2 | 977 740,70 | 409,64 | 2,58342 | 13,897 | 51 246,12 | 88 625,24 | | 139 871,35 | | 102 764,82 | | 81 772,37 | 20 992,46 | 229 030,31 | | 331 795,14 | |
|  | НН | 1 042 853,06 | 895,64 | 3,73622 | 0,194 | 710,60 | 37 870,33 | | 38 580,93 | | 1 838,85 | | 1 202,41 | 636,44 | 141 494,50 | | 143 333,35 | |
|  | ГН | 975 373,56 |  |  | 47,37 | 199 410,40 |  | | 199 410,40 | | 268 896,84 | | 268 896,84 | 0,00 | 0,00 | | 268 896,84 | |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **121 454,73** | | **121 454,73** | |  | |  |  | **117 683,30** | | **117 683,30** | |
|  | Категория 2\* |  |  | 1,93765 |  |  | 12 138,81 | | 12 138,81 | |  | |  |  | 23 520,76 | | 23 520,76 | |
|  | Категория 3\* |  |  | 0,86138 |  |  | 109 315,92 | | 109 315,92 | |  | |  |  | 94 162,55 | | 94 162,55 | |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  |  | **499 908,32** | | **499 908,32** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **300 530,97** | | **300 530,97** | |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | 246 174,9804 | 197,4174 | 0,6011663 |  |  | 499 908,32 | | 499 908,32 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 300 530,97 | | 300 530,97 | |

| **№** | **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | **Фактические балансовые показатели** | | | | **Фактическая выручка** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск ЭЭ по одноставочному тарифу** | **Полезный отпуск, всего** | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | **Всего** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по 2-х ставочному тарифу** | **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВтч.** | **МВт** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. кВт.ч.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9=7+8** | **10=11+12** | **11=3\*6/1000\*6мес** | **12=4\*7/1000** | **13=5\*8** | **14=10+13** |
|  | **ФАКТ 2018 ГОД** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **Всего** |  |  |  | **135,82** | **1 157 788,81** | **2 303 230,95** | **3 461 019,75** | **1 696 638,32** | **1 572 080,19** | **124 558,13** | **2 842 425,75** | **4 539 064,07** |
| **2** | **Прочие потребители** |  |  |  | **135,82** | **1 157 788,81** | **993 181,12** | **2 150 969,93** | **1 696 638,32** | **1 572 080,19** | **124 558,13** | **1 873 258,29** | **3 569 896,61** |
|  | ВН | х | х | х | 78,02 | 682 453,97 | 700 712,45 | 1 383 166,42 | 994 054,41 | 912 313,75 | 81 740,66 | 1 045 777,86 | 2 039 832,27 |
|  | СН1 | х | х | х | 0,00 | 28,64 | 24 036,42 | 24 065,07 | 49,33 | 42,38 | 6,95 | 40 469,71 | 40 519,04 |
|  | СН2 | х | х | х | 13,96 | 103 769,61 | 183 404,31 | 287 173,93 | 203 113,97 | 161 591,13 | 41 522,84 | 470 845,85 | 673 959,83 |
|  | НН | х | х | х | 0,21 | 1 468,25 | 85 027,93 | 86 496,18 | 3 805,29 | 2 517,62 | 1 287,67 | 316 164,86 | 319 970,15 |
|  | ГН | х | х | х | 43,64 | 370 068,33 |  | 370 068,33 | 495 615,32 | 495 615,32 | 0,00 | 0,00 | 495 615,32 |
| **3** | **Население** |  |  |  |  |  | **273 436,23** | **273 436,23** |  |  |  | **268 359,87** | **268 359,87** |
|  | Категория 2\* | х | х | х |  |  | 27 369,88 | 27 369,88 |  |  |  | 52 906,53 | 52 906,53 |
|  | Категория 3\* | х | х | х |  |  | 246 066,35 | 246 066,35 |  |  |  | 215 453,34 | 215 453,34 |
| **4** | **ТСО по инд. тарифам** |  |  |  |  | **0,00** | **1 036 613,60** | **1 036 613,60** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **700 807,59** | **700 807,59** |
|  | ОАО "Новгородоблэлектро" | х | х | х | 147,31 |  | 1 036 613,60 | 1 036 613,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700 807,59 | 700 807,59 |

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго», фактическая выручка за 2018 год составила 4 539 064 тыс. руб., что соответствует данным отчетной формы №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2018 год.

Величина недополученной выручки за 2018 год, по мнению Исполнителя, составила 558 677 тыс. руб. (4 539 064 – 5 097 741). Данная величина определена как разница между фактической выручкой за 2018 год и утвержденной котловой НВВ для филиала на 2018 год.

Комитетом по тарифной политике Новгородской области в НВВ на 2020 год учтена корректировка необходимой валовой выручки по доходам от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2018 год на сумму (+540 545,599 тыс. руб.), а также корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2018 год на сумму (-54 417,984 тыс. руб.).

Исполнителем произведен анализ и сопоставление фактической товарной выручки за 2018 год и плановой (расчетной) выручки на 2018 год в разрезе групп потребителей и по уровням напряжения.

| **Группы потребителей** | **Полезный отпуск из сети, млн.кВт\*ч** | | | **НВВ котловая утверждено Комитетом, тыс. руб.** | **Товарная выручка, тыс. руб. без НДС** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план по данным филиала** | **факт** | **откл** | **план (расчетный) по данным филиала** | **факт** | **откл** | |
| **факт- план** | **факт- утверждено** |
| **2018 год, всего** | **3 759,61** | **3 461,02** | **-298,59** | **5 097 741** | **5 105 897** | **4 539 064** | **-566 833** | **-558 677** |
| Прочие потребители | 2 448,26 | 2 150,97 | -297,29 |  | 4 147 501 | 3 569 897 | -577 605 |  |
| ВН | 1 679,85 | 1 383,17 | -296,68 |  | 2 507 693 | 2 039 832 | -467 861 |  |
| СН1 | 38,37 | 24,07 | -14,30 |  | 64 573 | 40 519 | -24 054 |  |
| СН2 | 289,92 | 287,17 | -2,74 |  | 744 369 | 673 960 | -70 409 |  |
| НН | 101,07 | 86,50 | -14,57 |  | 376 041 | 319 970 | -56 071 |  |
| ГН | 339,06 | 370,07 | 31,01 |  | 454 826 | 495 615 | 40 790 |  |
| Население | 233,58 | 273,44 | 39,86 |  | 230 900 | 268 360 | 37 459 |  |
| Категория 2 | 25,11 | 27,37 | 2,26 |  | 48 546 | 52 907 | 4 361 |  |
| Категория 3 | 208,47 | 246,07 | 37,60 |  | 182 354 | 215 453 | 33 099 |  |
| ТСО по инд. тарифам | 1 077,76 | 1 036,61 | -41,15 |  | 727 495 | 700 808 | -26 687 |  |
| ОАО "Новгородоблэлектро" | 1 077,76 | 1 036,61 | -41,15 |  | 727 495 | 700 808 | -26 687 |  |

Величина недополученной выручки за 2018 год сформировалась в результате снижения фактических объемов передачи электрической энергии по сравнению с плановыми балансовыми показателями на 299 млн. кВт\*ч (-7,9%), из них:

* снижение по группе «Прочие потребители» составило 297 млн. кВт\*ч   
  (-12,2%);
* увеличение по группе «Население и приравненные к нему категории потребителей» составило 40 млн. кВт\*ч (+17,2%);
* снижение по смежной ТСО ОАО "Новгородоблэлектро" составило 41 млн. кВт\*ч (-3,8%).

Наибольшее снижение объемов полезного отпуска электроэнергии от плановых показателей наблюдается по прочим потребителям, рассчитывающимся по тарифу на передачу электрической энергии для высокого уровня напряжения. Величина отклонения от планового значения составила 297 млн. кВт\*ч или 467 861 тыс. руб.

Наблюдается также уменьшение фактического полезного отпуска электроэнергии за 2018 год по сравнению с фактом 2017 года (снижение составило 148 млн. кВт\*ч или 4,1%).

Необходимо отметить, что по сравнению с 2017 годом структура фактического полезного отпуска электроэнергии за 2018 год по группам потребителей не изменилась. Так, группа «Прочие потребители» занимает 62,1%, группа «Население и приравненные к нему категории потребителей» - 7,9%,   
ОАО «Новгородоблэлектро» – 30,0%.

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

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» 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» «Новгородэнерго» является филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» и не имеет законченного бухгалтерского баланса, анализ произведен на основании следующих данных:

* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2017 года (форма№2);
* Бухгалтерский баланс ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2018 года (форма №1);
* Отчет о финансовых результатах ПАО «МРСК Северо-Запада» за 12 месяцев 2018 года (форма№2).
* Приложение № 30 «Информация по отчетным сегментам»   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2017, 2018 г.
* Приложение № 34 «Информация по отчетным сегментам»   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 2016 г.
* Таблица 1.3. - Показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» за 2017, 2018 гг.
* Таблица 1.6. Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям за 2017, 2018 гг.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2016** | | **На 31.12.2017** | | | **На 31.12.2018** | |
| **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»,**  **тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго», тыс. руб.** | **ВСЕГО ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»,**  **тыс. руб.** |
| Показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям № 30 | | | | | | | |
| I Внеоборотные активы | 42 727 166 |  | 44 798 746 |  | | 47 561 031 |  |
| в т.ч. основные средства | 40 730 713 | 5 147 089 | 42 342 058 | 5 265 790 | | 45 020 051 | 6 408 187 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 1 818 273 | 217 106 | 2 519 130 | 516 805 | | 3 708 941 | 243 616 |
| II Оборотные активы | 15 565 173 |  | 9 152 361 |  | | 8 856 469 |  |
| в т.ч. Дебиторская задолженность | 13 459 931 | 985 965 | 7 182 030 | 1 449 467 | | 6 895 321 | 784 233 |
| **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 | 1 149 757 | 14 306 265 | 1 355 428 | | 15 521 930 | 1 798 892 |
| Кредиторская задолженность | 10 698 628 | 1 937 108 | 10 361 064 | 2 028 818 | | 10 204 372 | 909 884 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **на 31.12.2016** | | | **На 31.12.2017** | | **На 31.12.2018** | | |
| **ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»,**  **тыс. руб** | **ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»,**  **тыс. руб.** | **ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»,**  **тыс. руб.** | |
| Показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | | | |
| Выручка | 42 432 513 | 4 143 479 | | 44 307 449 | 4 606 213 | 61 123 120 | | 6 069 825 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 40 583 178 | 4 091 429 | | 42 710 491 | 4 527 362 | 40 427 261 | | 439 064 |
| Себестоимость | 38 177 409 | 3 445 265 | | 39 924 865 | 3 697 180 | 54 358 242 | | 4 252 160 |
| в т.ч. передача электроэнергии | 37 685 413 | 3 425 239 | | 39 392 388 | 3 672 620 | 37 066 695 | | 4 211 526 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 160 142 | 123 399 | | 1 276 209 | 134 717 | 2 337 674 | | 168 057 |
| Проценты к получению | 54 383 | 5 469 | | 39 950 | 4 352 | 45 478 | | 4 557 |
| Проценты к уплате | 1 622 221 | 201 025 | | 1 407 514 | 99 441 | 1 104 903 | | 122 849 |
| Прочие доходы | 1 478 236 | 127 630 | | 2 112 660 | 241 139 | 1 491 595 | | 399 791 |
| Прочие расходы | 2 260 403 | 246 811 | | 6 684 047 | 265 831 | 3 792 728 | | 1 015 034 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 288 068 | 36 372 | | -391 114 | -47 363 | 467 290 | | 54 722 |
| Чистая прибыль / убыток | 456 889 | 223 706 | | -2 441 462 | 701 897 | 599 356 | | 861 350 |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Новгородэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Отклонение показателей, в абсолютн. значении** | | **Отклонение**  **показателей, %** | |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **за 2017 год** | **за 2018год** | **за 2017 год** | **за 2018 год** |
|
| Основные средства | 5 147 089 | 5 265 790 | 6 408 187 | 118 701 | 1 142 397 | 2,3% | 21,7% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 217 106 | 516 805 | 243 616 | 299 699 | - 273 189 | 138,0% | -52,9% |

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо - Запада» «Новгородэнерго» за 2018 г. произошел рост по статье основные средства на 21%. Значительный рост произошел в связи с вводом в эксплуатацию новых объектов электросетевого комплекса в результате выполнения мероприятий инвестиционной программы.

Так, в соответствии с информацией, размещенной филиалом в рамках раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2018 год, ввод в эксплуатацию новых объектов электросетевого комплекса за 2018 год составил 1 325 219 тыс. руб., в том числе за счет платы за технологическое присоединение 1 293 007 тыс. руб.

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

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

**За 2017 год:**

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

Исполнитель отмечает, что в 2018 году 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.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Отклонение показателей, в абсолютн. значении** | | **Отклонение показателей, %** | |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **за 2017год** | **за 2018год** | **за 2017 год** | **за 2018 год** |
|
| Дебиторская задолженность | 985 965 | 1 449 467 | 784 233 | 463 502 | - 665 234 | 47,01% | -45,90% |

**За 2017 год:**

Исполнитель отмечает прирост дебиторской задолженности за период 2017 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго». В абсолютном выражении рост составил 463 502 тыс. руб., что значительно повлияло на увеличение как кредиторской задолженности, так и заемных средств организации.

**За 2018год:**

Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго» снизилась на 45,9 % (в абсолютном выражении на 665 234 тыс. руб.), что сопоставимо со снижением обязательств филиала на 675 470 тыс. руб.

**Анализ структуры Пассивов:**

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

**За 2017 год:**

* За 2017 год нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ПАО «МРСК Северо-Запада» снизилась в абсолютном выражении на 2 561 271 млн. руб. Данное снижение обусловлено созданием резерва по сомнительным долгам в сумме 5 395 196 тыс. руб.;
* Исполнитель отмечает перераспределение между долгосрочными и краткосрочными обязательствами. В 2017 году наблюдается снижение удельного веса долгосрочных обязательств с 32,8% до 22,4% от общей величины пассивов на конец отчетного периода с одновременным ростом краткосрочных обязательств с 19,8% до 31% от общей величины пассивов на конец отчетного периода, что негативно отражается на показателях ликвидности организации и его финансового состояния;
* По прочим показателям существенных изменений за 2017 год не произошло.

**За 2018 год:**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада» «Новгородэнерго»** | **Абсолютное значение** | | | **Отклонение, в абсолютн. значении** | | **Отклонение, %** | |
| **На 31.12.2016 г.** | **На 31.12.2017г.** | **На 31.12.2018г.** | **за 2017год** | **за 2018 год** | **за 2017год** | **за 2018 год** |
| ИТОГО: | 3 086 865 | 3 384 246 | 2 708 776 | 297 381 | -675 470 | 9,63% | -19,96% |
| Заемные средства | 1 149 757 | 1 355 428 | 1 798 892 | 205 671 | 443 464 | 17,89% | 32,72% |
| Кредиторская задолженность | 1 937 108 | 2 028 818 | 909 884 | 91 710 | -1 118 934 | 4,73% | -55,15% |

Относительно значений пассивов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» необходимо также отметить взаимосвязь, между показателями снижения кредиторской задолженности филиала за 2018 год и снижением дебиторской задолженности ДЗ.

**Анализ ликвидности:**

Анализ ликвидности проведен на основании данных балансовых величин ПАО «МРСК Северо-Запада». Провести данный анализ по показателям филиала Исполнитель считает некорректным ввиду отсутствия значительного объема показателей.

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

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

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

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

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

Проверка выполнения правил ликвидности:

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

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

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

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

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

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

| **Наименование показателя:**  **Филиала ПАО «МРСК Северо – Запада» «Новгородэнерго»** | **за 2017 год** | **за 2018 год** | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **%** |
| Выручка | 4 606 212 | 6 069 825 | 1 463 613 | 32% |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 4 527 362 | 4 539 064 | 11 702 | 0% |
| выручка от техприсоединения | 42 212 | 1 433 931 | 1 391 719 | 3297% |
| Прочая выручка | 36 638 | 96 830 | 60 192 | 164% |
| Себестоимость продаж | 3 697 180 | 4 252 160 | 554 980 | 15% |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 3 672 620 | 4 211 526 | 538 906 | 15% |
| себестоимость техприсоединения | 14 236 | 12 763 | - 1 473 | -10% |
| себестоимость прочей продукции | 10 324 | 27 871 | 17 547 | 170% |
| Валовая прибыль (убыток) | 909 032 | 1 817 665 | 908 633 | 100% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 854 742 | 327 538 | - 527 204 | -62% |
| от техприсоединения | 27 976 | 1 421 168 | 1 393 192 | 4980% |
| от прочей продукции | 26 314 | 68 959 | 42 645 | 162% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 134 716 | 168 057 | 33 341 | 25% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 126 233 | 159 356 | 33 123 | 26% |
| от техприсоединения | 7 573 | 7 814 | 241 | 3% |
| от прочей продукции | 910 | 887 | - 23 | -3% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 774 316 | 1 649 608 | 875 292 | 113% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 728 509 | 168 182 | - 560 327 | -77% |
| от техприсоединения | 20 403 | 1 413 354 | 1 392 951 | 6827% |
| от прочей продукции | 25 404 | 68 072 | 42 668 | 168% |
| Проценты к получению | 4 352 | 4 557 | 205 | 5% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 4 352 | 4 557 | 205 | 5% |
| от техприсоединения |  |  |  |  |
| от прочей продукции |  |  | - |  |
| Проценты к уплате | 99 442 | 122 849 | 23 408 | 24% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 98 703 | 122 849 | 24 146 | 24% |
| от техприсоединения | 738 |  | - 738 |  |
| от прочей продукции |  |  | - |  |
| Прочие доходы | 241 138 | 399 792 | 158 654 | 66% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 233 930 | 391 765 | 157 835 | 67% |
| от техприсоединения | 734 | 906 | 172 | 23% |
| от прочей продукции | 6 474 | 7 120 | 646 | 10% |
| Прочие расходы | 265 831 | 1 015 034 | 749 203 | 282% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 233 083 | 1 013 479 | 780 396 | 335% |
| от техприсоединения | 1 529 | 431 | - 1 098 | -72% |
| от прочей продукции | 31 218 | 1 124 | - 30 094 | -96% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 654 535 | 916 073 | 261 538 | 40% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | - 47 363 | 54 722 | 102 085 | -216% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | - 51 268 |  | 51 268 | -100% |
| от техприсоединения | 3 774 | 54 722 | 50 948 | 1350% |
| от прочей продукции | 132 |  | - 132 |  |
| Чистая прибыль (убыток) | 701 897 | 861 351 | 159 454 | 23% |
| в том числе |  |  | - |  |
| от передачи электроэнергии | 686 274 | - 571 824 | - 1 258 098 | -183% |
| от техприсоединения | 15 096 | 1 359 106 | 1 344 010 | 8903% |
| от прочей продукции | 528 | 74 068 | 73 540 | 13928% |

Исполнитель отмечает значительное увеличение выручки в 2018 году по сравнению с соответствующим показателем 2017 г. Данный факт обусловлен значительным увеличением выручки от технологического присоединения. Увеличение показателя произошло в абсолютном выражении на 1 391 719 тыс. руб.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» как за 2017 год, так и за 2018 год в целом является прибыльной. При этом в 2018 году по деятельности «Услуг по передаче электроэнергии» сложился убыток в размере 571 824 тыс. руб..

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

При проведении анализа необходимой валовой выручки, утвержденной Комитетом по тарифной политике Новгородской области на 2017 – 2018 гг., Исполнителем было выявлено, что регулирующим органом не учтены в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» как в 2017 году, так и 2018 году расходы, которые являются неизбежными для оказания надежных и качественных услуг по передаче электрической энергии на территории Новгородской области.

По мнению Исполнителя значительное влияние на формирование убытка за 2018 год по деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» оказало снижение фактического полезного отпуска электрической энергии по сравнению с плановыми показателями, принятыми Комитетом по тарифной политике Новгородской области при установлении тарифов на 2018 год, в результате чего недополученная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» составила 558 677 тыс. руб., которая сопоставима с суммой сформировавшегося за 2018 год убытка от оказания услуг по передаче электрической энергии в размере 571 824 тыс. руб.

На отрицательный финансовый результат также повлияло определение Комитетом по тарифной политике Новгородской области величины базового уровня подконтрольных расходов на второй долгосрочный период регулирования 2018–2022 гг. на уровне недостаточном для ведения экономически сбалансированной деятельности по передаче электрической энергии.

Величина превышения фактических подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Новгородэнерго» в сравнении с расходами, учтенными регулирующим органом, составила:

* в части расходов по содержанию управляющей компании (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 – 85 249 тыс. руб., в 2018 году – 104 225 тыс. руб.;
* в части материальных затрат: в 2017 году – 27 139 тыс. руб., а 2018 году –   
  53 695 тыс. руб.;
* в части подконтрольных расходов, не учитываемых в целях налогообложения: в 2017 году – 45 022 тыс. руб., в 2018 году – 50 881 тыс. руб.

Кроме того, в 2018 году наблюдается рост фактических потерь электрической энергии, как в абсолютном, так и в относительном выражении (фактический уровень потерь электрической энергии составил 8,92% при плановом 7,87%), а также увеличение фактической цены покупки по сравнению с установленной при утверждении тарифов, что привело к увеличению расходов на покупку электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь на 109 807 тыс. руб.

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