**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**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](#_Toc41221601)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc41221602)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc41221603)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc41221604)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc41221605)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc41221606)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо–Запада» «Комиэнерго» при принятии Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно–балансовых решений на 2019 год. 12](#_Toc41221607)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14](#_Toc41221608)

[4. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО 46](#_Toc41221609)

[4.1. Анализ обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2019 год 46](#_Toc41221610)

[4.2. Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год 56](#_Toc41221611)

[4.3. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО 2019 года. 63](#_Toc41221612)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2019 год. 67](#_Toc41221613)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. 70](#_Toc41221614)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра. 76](#_Toc41221615)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности. 109](#_Toc41221616)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. 115](#_Toc41221617)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 121](#_Toc41221618)

[5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг). 149](#_Toc41221619)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно–балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом. 154](#_Toc41221620)

[6.1. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно – балансовых решений. 155](#_Toc41221621)

[6.2. Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2017 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми. 159](#_Toc41221622)

[6.3. Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно – балансовых решений. 164](#_Toc41221623)

[6.4. Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2018 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми 168](#_Toc41221624)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии. 173](#_Toc41221625)

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 Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми (далее – регулируемая организация, филиал «Комиэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Республики Коми, экспертизы обосновывающих материалов, представленных Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми в регулирующий орган – Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (далее – регулирующий орган, Министерство) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| ОГРН | 1047855175785 |
| ИНН/КПП | 7802312751/781001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Место нахождения Заказчика | 196 247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А, помещение 16Н |
| Реквизиты Заказчика | Ф. ОПЕРУ Банка ВТБ (ПАО) в Санкт-Петербурге г. Санкт-Петербург  р/сч 40702810539000005887  БИК 044030704  к/с 30101810200000000704 в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми |
| Юридический и почтовый адрес | 167 000, г. Сыктывкар, ул. Интернациональная, 94 |

* 1. **Сведения об Исполнителе**

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

* 2. **Основание для оказания услуг**

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

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми в отношении Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми в Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки Филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми, 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 Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми, проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми .

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» в Республике Коми за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

* 1. **Нормативно-правовая база**

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

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

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала   
   ПАО «МРСК Северо–Запада» «Комиэнерго» при принятии Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно–балансовых решений на 2019 год.**

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

Долгосрочные параметры регулирования утверждены постановлением Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/6-т «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада», в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Коми устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций».

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Коми на 2019 год утверждены постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/7-т (с изменениями от 06.03.2019 № 8/3-т). Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2019 год утверждены приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2018 №77/8-Т.

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

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Северо-Запада» на период с 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906 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 Республике Коми. Соответствующие изменения в инвестиционную программу были утверждены Приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@.

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

Тарифно-балансовыми решениями, принятыми в отношении филиала   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Республики Коми на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Северо-Запада», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@.

В составе источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную инвестиционную программу, на 2019 год предусмотрены:

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 268 649,98 тыс. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 1 044 950,25 тыс. руб.;
* возврат НДС – 188 091,05 тыс. руб.

Экспертным заключение от 27.12.2018 Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при расчете НВВ на 2019 год Министерством установлена амортизация в сумме 1 044 950,25 тыс. руб., в соответствии с утвержденной инвестиционной программой. Амортизация учтена в соответствии с утверждённой инвестиционной программой.

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

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 172 023,21 тыс. руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 96 626,77 тыс. руб.);
* амортизация, учтенная в тарифе – 830 749,53 тыс. руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 214 200,72 тыс. руб.);
* прочие собственные средства – 7 502,85 тыс. руб. (в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрены);
* возврат НДС – 144 700,46 тыс. руб. (ниже, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 43 390,59 тыс. руб.);

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год (с учетом всех источников финансирования включая возврат НДС) уменьшен на 346 715,22 тыс. руб. (с НДС) и составил 1 154 976,05 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 проводилась Исполнителем исходя из опубликованной ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго», 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 16.02.2015 № 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» «Комиэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 «Комиэнерго» с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 20.12.2019 № 27@.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов меньше планового финансирования на 383 101,13 млн. руб. с НДС и составил 1 118 590,15 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных средств в составе тарифных источников, направленных на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 923 288,37 тыс. руб. с НДС.

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

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств ( выручки от реализации товаров ( услуг) по регулируемым ценам (тарифам)- тарифных источников) по факту исполнения ИПР сложился на уровне ниже утвержденного планового значения на 121 661,88 тыс. руб.

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 ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» 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** |
| 1 | Технологическое присоединение | 184,07 | 311,64 | 184,07 | 169% | 100% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 517,75 | 441,04 | 144,03 | 85% | 28% |
| 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 | 8,55 | 0,00 | 0,00 |  | 0% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 334,58 | 170,61 | 110,22 | 51% | 33% |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **1 044,95** | **923,29** | **438,32** | **88%** | **42%** |

Исполнителем определено, что по 20 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил уровень, предусмотренный в утвержденной инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 190 945,00 тыс. руб.

| **№** | **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 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Советская» (ВЭС) (РЗА - 1 компл.) | F\_000-51-1-03.21-0947 | 6,11 | 15,38 | 9,28 | 152% |
| 2 | Реконструкция оборудования ПС 35/6 кВ «2СВ»: замена КРУН-6 кВ (18 ячеек), МВ 35 кВ на ВВ в ОРУ 35 кВ (2 шт.) (ПЭС) | F\_000-52-1-03.21-0952 | 53,73 | 65,58 | 11,86 | 22% |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Верхняя Омра»: замена ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 компл.) в п. Верхняя Омра Республики Коми | G\_000-54-1-03.13-0659 | 2,46 | 11,65 | 9,19 | 374% |
| 4 | Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости (41 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0112 | 14,52 | 21,19 | 6,67 | 46% |
| 5 | Приобретение грузовых бортовых автомобилей колесной формулой 6\*6 (3 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0119 | 0,48 | 4,74 | 4,26 | 881% |
| 6 | Реконструкция ВЛ 35 кВ № 75,76,78 ПС «Возейская»- ПС «16В» с отпайками на ПС «15В», ПС «17В», ПС «18В» на участке опор 1-193, 151-1/17, 166-2/39, 2/5-3/27 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 50,34 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0067 | 1,26 | 1,31 | 0,05 | 4% |
| 7 | Реконструкция ВЛ 35 кВ № 65,66 ПС «Возейская»- ПС «Водозабор» с отпайками на ПС «2В», ПС «Трош» на участке опор 1-81, 44-44а, 66-260 в части расширения просек в Усинском районе Республики Коми в объеме 88,88 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0068 | 2,22 | 2,30 | 0,08 | 3% |
| 8 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №73,74 ПС «Возейская» - ПС «12В» с отпайкой на ПС «11В», ПС «14В» на участке опор 1-92, 70-1/8, 90-2/27 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 9,65 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0069 | 0,24 | 0,94 | 0,70 | 288% |
| 9 | Реконструкция производственных зданий Усть-Цилемского РЭС ПО ЦЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей при пожаре (9 компл.) | I\_000-54-1-06.70-0671 | 0,96 | 0,97 | 0,01 | 1% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163, №166 на переходе через реку Сысола протяженностью 1,918 км (ЮЭС) | I\_000-55-1-01.12-1313 | 10,07 | 11,30 | 1,23 | 12% |
| 11 | Приобретение автобусов (4 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0167 | 2,06 | 5,83 | 3,77 | 183% |
| 12 | Приобретение экскаваторов-погрузчиков на колесном шасси (6 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0169 | 0,54 | 9,69 | 9,15 | 1683% |
| 13 | Приобретение автомобильных подъёмников, высотой подъема от 18 до 26 метров (3 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0175 | 1,22 | 12,09 | 10,87 | 890% |
| 14 | Приобретение автомобильных подъёмников, высотой подъема от 14 до 18 метров (5 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0201 | 4,99 | 8,42 | 3,43 | 69% |
| 15 | Приобретение автомобильной цистерны для транспортировки топлива (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0206 | 0,44 | 4,32 | 3,88 | 892% |
| 16 | Приобретение автобусов (4 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0208 | 2,00 | 4,42 | 2,42 | 121% |
| 17 | Приобретение резервного источника снабжения электроэнергией (РИСЭ) (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0210 | 0,52 | 3,69 | 3,17 | 613% |
| 18 | Приобретение измерительных приборов и устройств РЗА (18 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0115 | 2,37 | 2,38 | 0,01 | 0% |
| 19 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | г | 112,91 | 205,28 | 92,37 | 82% |
| 20 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего | г | 71,16 | 89,72 | 18,55 | 26% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **290,26** | **481,21** | **190,95** | **66%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 54 инвестиционных проекта инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 294 015,60 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб. сНДС** |
| 1 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Советская»: замена МВ 35 кВ на ВВ (ВЭС) (2 шт) | F\_000-51-1-03.21-0645 | 0,00 | 4,87 | 4,87 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 «Вой-Вож - Помоздино» в части расширения просеки в Троицко-Печорском и Усть-Куломском районах Республики Коми в объеме 65,46 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.12-0663 | 0,00 | 0,72 | 0,72 |
| 3 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №6/7 «СТЭЦ» - ПС «Водозабор», отпайка от ВЛ 35 кВ №6 до ПС «Керки» в части расширения просеки в объеме 28,31 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0504 | 0,00 | 0,16 | 0,16 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №10 отпайка от ВЛ 35 кВ № 5/10 до ПС «Дальняя», ВЛ 35 кВ №5/10 ПС «Ветлосян» - ПС «УТС» - ПС «Озерная» в части расширения просек в объеме 9,61 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0514 | 0,00 | 0,53 | 0,53 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №4 ПС «Металлобаза - ПС «Водовод - ПС «Седью» в части расширения просек в объеме 20,06 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0516 | 0,00 | 0,61 | 0,61 |
| 6 | Реконструкция двухцепной ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ №600» протяженностью 1,1 км с сооружением двух кабельных заходов 10 кВ от яч.№15 и №20 ПС 110/10 кВ «Сосновка» до первых опор ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ №600» общей протяженностью 0,076 км | F\_000-54-1-01.32-0187 | 0,00 | 1,22 | 1,22 |
| 7 | Модернизация ПС 110/35/10 кВ «Городская» в части замены существующих систем компенсации емкостных токов однофазного замыкания на землю и организации заземления изолированной нейтрали (ЦЭС) (2 компл.) | F\_000-54-1-03.13-0010 | 0,00 | 1,92 | 1,92 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 «ТЭЦ-Западная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 7,63 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-0846 | 0,00 | 0,19 | 0,19 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/164 «ПС Сыктывкар-ПС Емваль» отпайка на ПС «Орбита», ВЛ 110 кВ №137 «ТЭЦ - ПС Выльгорт» в части расширения просек в объеме 11,46 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1294 | 0,00 | 0,13 | 0,13 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №174 «Микунь-Заводская» в части расширения просек в Усть-Вымьском и Княжпогостском районах Республики Коми в объеме 56,18 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1302 | 0,00 | 0,70 | 0,70 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163 «Сыктывкар-Восточная» отпайка на ПС «Соколовка» и ПС «Южная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 6,6 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1305 | 0,00 | 0,05 | 0,05 |
| 12 | Реконструкция каналов связи Усть-Куломского РЭС (ЮЭС) (1 система) | F\_000-55-1-04.30-0407 | 0,00 | 0,45 | 0,45 |
| 13 | Реконструкция ограждения территории РПБ Прилузского РЭС (ЮЭС) (496 п.м.) | F\_000-55-1-06.20-0003 | 0,00 | 0,14 | 0,14 |
| 14 | Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости (2 шт.) | F\_000-56-1-07.10-0001 | 0,00 | 2,04 | 2,04 |
| 15 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31954 шт.) | F\_003-56-1-05.20-0000 | 0,00 | 61,71 | 61,71 |
| 16 | Техническое перевооружение ПС 35/10/6 кВ «Юбилейная»: установка регистратора аварийных событий в ГО «Воркута» Республики Коми (1 устройство) | G\_000-51-1-04.60-0004 | 0,00 | 0,37 | 0,37 |
| 17 | Строительство ВЛ 110 кВ и ПС 110/6,3/6,6 кВ «Синега» г. Воркута Республики Коми (Воркутауголь Дог. № 56-02125В/14 от 20.03.15 - 1 шт.) (ПС 110/6 - 2х16 МВА; ВЛ 110 кВ - 14,478 км) | G\_000-51-2-01.12-0023 | 0,00 | 15,08 | 15,08 |
| 18 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | G\_000-55-1-03.13-1627 | 0,00 | 4,38 | 4,38 |
| 19 | Строительство линии электропередачи 110 кВ ВЛ №105, ВЛ №106 для технологического присоединения ПС 110/10 кВ объекта «Техническая позиция объектов 5560 и 4097» г.Воркута Республики Коми (Управление заказчика капитального строительства Министерства обороны Российской Федерации Дог. № 56-01994В/15 от 26.02.16 - 1 шт.) (ВЛ 110 кВ - 32,649 км) | I\_000-51-2-01.12-0025 | 0,00 | 1,02 | 1,02 |
| 20 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №45, 46 ПС «Промысловая»- ПС «Баган» на участке опор 1-217 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 68,06 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0050 | 0,00 | 3,57 | 3,57 |
| 21 | Реконструкция ВЛ 35 кВ № 41,42 ПС «Промысловая»- ПС «9У» с отпайками на ПС «2У», ПС «7У», ПС «8У» на участке опор 1-99/1, 45-1/8, 60-60/1, 78-78/1 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 14,49 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0064 | 0,00 | 2,33 | 2,33 |
| 22 | Создание высоковольтных пунктов коммерческого учета 10 кВ на границе балансовой принадлежности с организацией удаленного сбора данных в производственном отделении «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (20 шт.) | I\_000-52-1-05.20-0002 | 0,00 | 5,24 | 5,24 |
| 23 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | I\_000-53-1-06.20-0003 | 0,00 | 1,72 | 1,72 |
| 24 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №41: замена ТП 400/10 кВ на КТП 400/10 кВ в п. Троицко-Печорск Республики Коми (КТП 10/0,4 кВ - 1х0,4 МВА) | I\_000-54-1-03.31-0988 | 0,00 | 0,14 | 0,14 |
| 25 | Создание узлов учета электроэнергии на вводах 0,4кВ на ТП 6(10)/0,4кВ филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (179 шт.) | I\_000-54-1-05.30-0001 | 0,00 | 6,21 | 6,21 |
| 26 | Реконструкция производственных зданий на ПС 35/10 кВ «Комсомольская» и ПС 35/6 кВ «Илыч» ПО ЦЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (2 компл.) | I\_000-54-1-06.70-0670 | 0,00 | 0,54 | 0,54 |
| 27 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Соколовка» с установкой ЭВ 110 кВ (4 шт.), ТН 110 кВ (3 компл.), ТТ 110 кВ (5 компл.), разъединителей 110 кВ (14 шт.), ОПУ (1 шт.), ячеек 10 кВ (2 шт.), ТСН (2 шт.) в Сыктывдинском районе | I\_000-55-1-03.13-1639 | 0,00 | 128,97 | 128,97 |
| 28 | Реконструкция каналов связи Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | I\_000-55-1-04.30-0963 | 0,00 | 8,59 | 8,59 |
| 29 | Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Сыктывдинского РЭС (1 система) | I\_000-55-1-04.40-0384 | 0,00 | 4,00 | 4,00 |
| 30 | Приобретение полуприцепов тяжеловозов, грузоподъемностью от 20 до 40 т (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0177 | 0,00 | 1,66 | 1,66 |
| 31 | Приобретение кунга для автомобиля (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0179 | 0,00 | 0,07 | 0,07 |
| 32 | Приобретение грузопассажирских легковых автомобилей (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0193 | 0,00 | 0,83 | 0,83 |
| 33 | Приобретение автобуса (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0194 | 0,00 | 1,39 | 1,39 |
| 34 | Приобретение грузового автомобиля, колесной формулой 4\*2 (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0196 | 0,00 | 1,78 | 1,78 |
| 35 | Приобретение легковых прицепов, грузоподъемностью до 2 т (6 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0205 | 0,00 | 0,23 | 0,23 |
| 36 | Приобретение стеов для моделирования схем включения приборов учета электроэнергии (4 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0120 | 0,00 | 0,88 | 0,88 |
| 37 | Создание высоковольтных пунктов коммерческого учета 10 кВ на границе балансовой принадлежности с организацией удаленного сбора данных в филиале ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (40 шт.) | I\_003-56-1-05.20-0002 | 0,00 | 4,69 | 4,69 |
| 38 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №178/179 Ёдва - Усогорск с отпайкой на ПС «Чернутьево» (ВЛ-178) в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 139,794 га (ЮЭС) | I\_004-55-1-01.12-1314 | 0,00 | 3,29 | 3,29 |
| 39 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 «Сиор-Ропча» в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми в объеме 40,19 га (ЮЭС) | I\_004-55-1-01.21-0009 | 0,00 | 0,53 | 0,53 |
| 40 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №37 «Усогорск-Кослан» в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 17,59 га (ЮЭС) | I\_004-55-1-01.21-0010 | 0,00 | 0,22 | 0,22 |
| 41 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №4, №5 от ПС 35/10 «Трош» с установкой реклоузеров взамен секционирующих пунктов 10 кВ в д. Захарвань, д. Денисовка, с. Щельябож, с. Мутный Материк МО ГО «Усинск» (4 шт.) | J\_000-52-1-01.32-0368 | 0,00 | 9,19 | 9,19 |
| 42 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Краснозатонская»: замена силовых трансформаторов 2х16 МВА на 2х16 МВА, масляных выключателей 110 кВ на ЭВ 110 кВ (4 шт.), ТН (2 компл.), ТТ 110 кВ (3 компл.), разъединителей 110 кВ (11 шт.), ОПУ (1 шт.), КРУН 10 кВ (24 ячейки), ТСН (2 шт.), ВЛ 110 кВ №180 «Восточная – Краснозатонская» (0,26 км), ВЛ 110 кВ №181 «Восточная – Краснозатонская» (0,26 км), ВЛ 10 кВ (8 км) в г. Сыктывкаре | J\_000-55-1-03.13-1663 | 0,00 | 0,02 | 0,02 |
| 43 | Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Сыктывкарского РЭС (1 система) | J\_000-55-1-04.40-0388 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 44 | Реконструкция комплекса телемеханики ССПИ Прилузского РЭС (1 система) | J\_000-55-1-04.40-0390 | 0,00 | 2,56 | 2,56 |
| 45 | Приобретение ТП 10/0,4 №157 ООО «Вымпел» в г. Сыктывкар (ТП 10/0,4 кВ - 2х0,4 МВА) | J\_000-55-5-03.31-0004 | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| 46 | Приобретение грузопассажирского вездехода на шинах низкого давления (1 шт.) | J\_000-56-1-07.10-0253 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47 | Приобретение измерительных приборов и устройств РЗА (1 шт.) | J\_000-56-1-07.30-0124 | 0,00 | 0,84 | 0,84 |
| 48 | Приобретение оборудования связи (94 шт.) | J\_000-56-1-07.30-0130 | 0,00 | 4,96 | 4,96 |
| 49 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 ПС «Вой-Вож» - ПС «Помоздино» в части расширения просеки в Усть-Куломском районе Республики Коми (13,1773 га) | J\_004-55-1-01.12-1336 | 0,00 | 0,28 | 0,28 |
| 50 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 ПС «Вой-Вож» - ПС «Помоздино» в части расширения просек в Усть-Куломском районе Республики Коми в объеме 21,33 га | J\_004-55-1-01.12-1337 | 0,00 | 2,32 | 2,32 |
| 51 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 Южная яч.313 - ТП №163 - ТП №334 - РП №19, яч.10» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,8 км | J\_007-55-1-01.32-1925 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 52 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 Южная яч.356 - ТП №334 - ТП №193» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,185 км | J\_007-55-1-01.32-1926 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 53 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д ПС 110/10 кВ «Летка» в д. Гостиногорка Прилузского района Республики Коми (ДСК-Карьер, ООО Дог. №56-00334Ю/19 от 28.02.19) (ВЛ 10 кВ - 0,140 км) | K\_009-55-1-01.32-1953 | 0,00 | 0,45 | 0,45 |
| 54 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ТП №712 - СМВ-12» ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» в пгт. В.Максаковка Республики Коми (Евробрикет, ООО Дог. № 56-00255Ю/19 от 04.03.19; ) (ВЛ 10 кВ - 0,024 км) | K\_009-55-1-01.32-1954 | 0,00 | 0,10 | 0,10 |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **0,00** | **294,02** | **294,02** |

По результатам анализа Исполнителем определено 126 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 606 622,49 тыс. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ №№119,120 от ПС 220/110/35 кВ «Воркута» до ПС 110/6 кВ «Воргашорская»: замена опор (3 шт.) (ВЭС) | F\_000-51-1-01.12-0021 | 0,24 | 0,22 | -0,02 | -9% |
| 2 | Реконструкция гаража с теплой стоянкой и электрокотельной базы СВЛ с заменой электродных котлов КЭВ 400/0,4 на индукционные электронагреватели (6 шт.) в г. Воркута (ВЭС) | F\_000-51-1-06.10-0660 | 2,12 | 0,00 | -2,12 | -100% |
| 3 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №39 в части расширения просеки в объеме 62,64 га (ПЭС) | F\_000-52-1-01.21-0066 | 9,12 | 5,18 | -3,94 | -43% |
| 4 | Реконструкция ВЛ 20 кВ №8: замена провода на участке Кожва - Соколово, замена опор на участке Родионово - Усть-Лыжа протяженностью 34,75 км (ПЭС) | F\_000-52-1-01.31-0033 | 4,43 | 0,00 | -4,43 | -100% |
| 5 | Модернизация ВЛ 10 кВ №5 от ПС 35/10 кВ «Трош» с установкой реклоузеров на оп. №№17, 18, 20/1, 13/1 в Усинском районе (ПЭС) (4 шт.) | F\_000-52-1-01.32-0015 | 0,43 | 0,00 | -0,43 | -100% |
| 6 | Техническое перевооружение ВЛ 6 кВ от ПС 110/6 кВ «Западно-Соплесская» яч. №19 в Вуктыльском районе с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 13,8 км (ПЭС) | F\_000-52-1-01.32-0016 | 0,96 | 0,00 | -0,96 | -100% |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 110/10 кВ «Каджером» яч. № 19 в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 14 км (ПЭС) | F\_000-52-1-01.32-0020 | 1,12 | 0,00 | -1,12 | -100% |
| 8 | Реконструкция ограждения территории ПС 110/6 кВ «Сухой Лог» (302 п.м.) в п. Кожва Печорского района (ПЭС) (302 п.м.) | F\_000-52-1-06.20-0001 | 0,32 | 0,00 | -0,32 | -100% |
| 9 | Установка передвижных дизельных станций мощностью 100 кВт в п. Мутный Материк, с. Щельябож, д. Захарвань в Усинском районе (3 шт.) (ПЭС) | F\_000-52-2-06.70-0002 | 0,42 | 0,38 | -0,05 | -11% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 Южная яч.313 - ТП №163 - ТП №334 - РП №19, яч.10» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,8 км (СЭС) | F\_000-53-1-01.32-0057 | 5,00 | 0,00 | -5,00 | -100% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 Южная яч.356 - ТП №334 - ТП №193» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 4,5 км (СЭС) | F\_000-53-1-01.32-0058 | 4,07 | 0,00 | -4,07 | -100% |
| 12 | Техническое перевооружение КЛ 10 кВ от ПС 110/10 «Восточная» яч.227, 212 в сторону РП №1 яч.13, 16 протяженностью 0,32 км (СЭС) | F\_000-53-1-02.31-0014 | 0,14 | 0,12 | -0,01 | -9% |
| 13 | Техническое перевооружение РП № 1 с заменой существующих камер КСО (24 шт.) с установкой дополнительных камер КСО (2 шт.) (СЭС) | F\_000-53-1-03.31-0010 | 19,83 | 0,00 | -19,83 | -100% |
| 14 | Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики АСТУ Эжвинского РЭС и Краснозатонского РЭС (13 основных и резервных каналов, организация центров сбора и отображения информации - 3 шт. ) | F\_000-53-1-04.40-0939 | 7,82 | 0,00 | -7,82 | -100% |
| 15 | Установка КПП на территории АБК Краснозатонского РЭС (СЭС) (1 шт.) | F\_000-53-1-06.20-0001 | 1,29 | 1,11 | -0,18 | -14% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №142 отпайка на ПС «Замежная» на участке опор 40-1-219 в части расширения просек в объеме 88,233 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.12-0180 | 13,98 | 1,67 | -12,30 | -88% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №32 ПС «В.Омра» – ПС «Н.Омра» с отпайкой на ТП-35/6 в части расширения просек в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 43,3 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0313 | 6,60 | 6,17 | -0,43 | -7% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №55 отпайка от ВЛ-35 кВ №19 до ПС «1-й подъем» участок от оп.№147/17 до оп.№60, ВЛ 35 кВ №56 ПС «Подчерье» – ПС «1-й Подъем» в части расширения просек в объеме 56,19 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0508 | 8,57 | 1,02 | -7,55 | -88% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 «ПС «Н.Омра» - ПС «Троицк» в районе Троицко-Печорского лесхоза» в части расширения просек в объеме 26,78 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0512 | 4,08 | 3,84 | -0,25 | -6% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №13 ПС «Водный» - ПС «Гер-Ель» - ПС «Боровая» в части расширения просеки в объеме 80,10 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0513 | 2,46 | 1,06 | -1,40 | -57% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №15 ПС «Н.Одес» – ПС «ДНС-2» – ПС «ДНС-3»- ПС «ГНСП 5» в части расширения просек в объеме 4,23 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0517 | 0,65 | 0,06 | -0,59 | -91% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №60 ПС «С.Савинобор» – ПС «Дутово» в части расширения просек в объеме 55,87 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0518 | 8,52 | 1,00 | -7,51 | -88% |
| 23 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №57 ПС «Подчерье» – ПС «Кырта» в части расширения просек в объеме 37,2 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0519 | 5,67 | 0,67 | -5,00 | -88% |
| 24 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №131 отпайка на ПС «Илыч» в части расширения просек в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 18,9 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0521 | 2,88 | 0,34 | -2,54 | -88% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №131 отпайка оп.22 до ПС «Комсомольская» в части расширения просек в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 74,15 га (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.21-0522 | 11,31 | 1,35 | -9,96 | -88% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№12 ПС 110/10 кВ «Сосновка» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 1,8 км (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.32-0011 | 0,29 | 0,00 | -0,29 | -100% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№4 ПС 110/35/10 кВ «Троицк» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 14,14 км (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.32-0012 | 2,27 | 0,00 | -2,27 | -100% |
| 28 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№1 ПС 20/10 кВ «Кедва» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 5,81 км (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.32-0013 | 0,93 | 0,00 | -0,93 | -100% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№11 ПС 110/10 кВ «Ижма» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 2,1 км (ЦЭС) | F\_000-54-1-01.32-0018 | 0,34 | 0,00 | -0,34 | -100% |
| 30 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Щельяюр»: замена МВ-10 кВ на ВВ (10 шт.) (ЦЭС) | F\_000-54-1-03.13-0111 | 5,55 | 0,00 | -5,55 | -100% |
| 31 | Техническое перевооружение ПС 35/6/10 кВ «Озерная» (ЦЭС) (замена ячеек 35 кВ - 3 шт. и 10 (6) кВ - 6 шт.; монтаж линейных разъединителей 35 кВ - 2 шт., реконструкция маслосборников) | F\_000-54-1-03.21-0047 | 59,54 | 0,00 |  |  |
| 32 | Техническое перевооружение ПС 35/10 кВ «ДСК»: замена МВ 10 кВ на ВВ (3 шт) (ЦЭС) | F\_000-54-1-03.21-0048 | 1,68 | 0,00 | -1,68 | -100% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №170/171 Микунь-ТЭЦ СЛПК части расширения просек в Усть-Вымьском, Княжпогостском и Сыктывдинском районах Республики Коми в объеме 54,44 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1126 | 8,62 | 0,66 | -7,96 | -92% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №170/171 отпайка на ПС «Серегово», отпайка на ПС «Часово», отпайка на ПС «Зеленец» в части расширения просек в Усть-Вымьском, Княжпогостском и Сыктывдинском районах Республики Коми в объеме 5,8 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1128 | 0,92 | 0,56 | -0,35 | -39% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №182 «Сторожевск-Богородск» в части расширения просек в Корткеросском районе Республики Коми в объеме 16,85 га (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.12-1304 | 2,34 | 1,32 | -1,01 | -43% |
| 36 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.5Д ПС 110/10 кВ «Мордино» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 7,3 км (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.32-0056 | 1,50 | 0,68 | -0,82 | -55% |
| 37 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 35/10 кВ «Кослан» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 13,50 км, установка ДЭС - 1 шт. и сооружение кабельного выхода из ДЭС в КТП 10/0,4 кВ №0301 протяженностью 0,05 км (ЮЭС) | F\_000-55-1-01.32-0059 | 34,41 | 7,42 | -26,99 | -78% |
| 38 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Княжпогост»: замена МВ 35 кВ на ВВ (6 шт.) в г. Емва Княжпогостского района Республики Коми (ЮЭС) | F\_000-55-1-03.13-0015 | 3,03 | 2,04 | -0,98 | -32% |
| 39 | Реконструкция комплекса телемеханики ССПИ Прилузского РЭС (1 система) | F\_000-55-1-04.40-0002 | 9,57 | 0,00 | -9,57 | -100% |
| 40 | Реконструкция ограждения РПБ Корткеросского РЭС (ЮЭС) (925 п.м.) | F\_000-55-1-06.20-0002 | 5,30 | 0,00 | -5,30 | -100% |
| 41 | Установка ДЭС модульного типа в с. Большая Пысса Удорского района (1 шт.) и сооружение кабельного выхода из ДЭС в КТП 10/0,4 кВ №0502 протяженностью 0,1 км (ЮЭС) | F\_000-55-2-06.70-0001 | 0,36 | 0,17 | -0,19 | -52% |
| 42 | Приобретение оборудования центра обработки данных (60 шт.) | F\_000-56-1-07.20-0104 | 2,13 | 0,00 | -2,13 | -100% |
| 43 | Приобретение оборудования серверных площадок (55 шт.) | F\_000-56-1-07.20-0105 | 8,22 | 0,00 | -8,22 | -100% |
| 44 | Построение, унификация и оптимизация инфраструктурных сервисов (21 шт.) | F\_000-56-1-07.20-0107 | 1,35 | 0,68 | -0,67 | -50% |
| 45 | Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (43 шт.) | F\_000-56-1-07.30-0106 | 8,90 | 3,52 | -5,37 | -60% |
| 46 | Приобретение измерительных приборов и устройств РЗА (27 шт.) | F\_000-56-1-07.30-0107 | 8,73 | 8,70 | -0,04 | 0% |
| 47 | Приобретение оборудования и приборов для контроля качества электроэнергии (51 шт.) | F\_000-56-1-07.30-0108 | 2,63 | 0,16 | -2,48 | -94% |
| 48 | Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (12 шт.) | F\_000-56-1-07.30-0109 | 0,68 | 0,00 | -0,68 | -100% |
| 49 | Приобретение оборудования связи (34 шт.) | F\_000-56-1-07.30-0111 | 2,03 | 0,94 | -1,09 | -54% |
| 50 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «Юго-Западная»: замена устройств релейной защиты и автоматики на ВЛ 35 кВ №№83,84,70,73 и СВ 35 кВ в ГО «Инта» Республики Коми (5 шт.) | G\_000-51-1-04.60-0006 | 3,61 | 0,00 | -3,61 | -100% |
| 51 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Юнь-Яга»: замена устройств релейной защиты и автоматики на СВ 6 кВ, СВ 35 кВ, ВЛ 35 кВ №№42,43 в ГО «Воркута» Республики Коми (4 шт.) | G\_000-51-1-04.60-0007 | 2,44 | 0,00 | -2,44 | -100% |
| 52 | Приобретение бурильно-крановых машин (15 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0110 | 14,33 | 9,07 | -5,25 | -37% |
| 53 | Приобретение бригадных автомобилей повышенной проходимости (30 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0113 | 23,05 | 15,97 | -7,08 | -31% |
| 54 | Приобретение грузовых бортовых автомобилей колесной формулой 6\*6 (4 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0120 | 7,73 | 0,00 | -7,73 | -100% |
| 55 | Приобретение грузовых тягачей колесной формулой 6\*6 (6 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0123 | 0,32 | 0,00 | -0,32 | -100% |
| 56 | Приобретение грузового тягача колесной формулой 6\*6 (1 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0124 | 6,76 | 0,00 | -6,76 | -100% |
| 57 | Приобретение передвижной комбинированной электролаборатории (1 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0131 | 5,80 | 0,00 | -5,80 | -100% |
| 58 | Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости (32 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0151 | 9,29 | 0,00 | -9,29 | -100% |
| 59 | Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости (64 шт.) | G\_000-56-1-07.10-0153 | 10,84 | 0,00 | -10,84 | -100% |
| 60 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №45, 46 ПС «Промысловая»- ПС «Баган» на участке опор 1-217 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 68,06 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0050 | 1,70 | 0,00 | -1,70 | -100% |
| 61 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №№63, 64 ПС «Возейская»- ПС «Газлифт» с отпайками на ПС «4В» на участке опор 1-75, 53-1/30 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 10,15 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0062 | 1,76 | 1,44 | -0,32 | -18% |
| 62 | Реконструкция ВЛ 35 кВ № 41,42 ПС «Промысловая»- ПС «9У» с отпайками на ПС «2У», ПС «7У», ПС «8У» на участке опор 1-99/1, 45-1/8, 60-60/1, 78-78/1 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 14,49 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0064 | 0,36 | 0,00 |  |  |
| 63 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №51,52 ПС «Газлифт» - ПС «9В» с отпайкой на ПС «7В» на участке опор 1-37, 17-1/8 в части расширения просеки в Усинском районе Республики Коми в объеме 5,26 га (ПЭС) | I\_000-52-1-01.21-0070 | 0,13 | 0,13 | -0,01 | -4% |
| 64 | Реконструкция ВЛ 20 кВ №4 от ТП №46 в п. Красный Яг до ТП №50 в п. Кедровый Шор с центром питания от ПС 110/20/10 кВ «Кожва» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 17,669 км в МР «Печора» | I\_000-52-1-01.31-0035 | 2,11 | 1,52 | -0,59 | -28% |
| 65 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №4, №5 от ПС 35/10 «Трош» с заменой секционирующих пунктов 10 кВ в д. Захарвань, д. Денисовка, с. Щельябож, с. Мутный Материк МО ГО «Усинск» (4 шт.) | I\_000-52-1-01.32-0356 | 7,22 | 0,00 | -7,22 | -100% |
| 66 | Модернизация ПС 220/35/6 кВ «Промысловая»: установка ШУОТ (1 шт.) в МО ГО «Усинск» | I\_000-52-1-04.60-0003 | 0,47 | 0,40 | -0,07 | -15% |
| 67 | Реконструкция ограждения территории ПС 110/20/10 кВ «Кожва» (417 п.м.) | I\_000-52-1-06.20-0619 | 7,39 | 5,25 | -2,13 | -29% |
| 68 | Организация связи по ВОЛС на участке ПС 110/10 кВ «Лемью» - ПС 220/110/10 кВ «Зеленоборск» (25 км) в Печорском районе | I\_000-52-2-04.30-0001 | 7,30 | 0,00 | -7,30 | -100% |
| 69 | Реконструкция административного здания под административно-бытовое здание с боксами для крупногабаритной техники на территории базы ПО «Южные электрические сети» площадью 655,91 м2 в г. Сыктывкаре Республики Коми | I\_000-53-1-06.10-0004 | 12,95 | 0,00 | -12,95 | -100% |
| 70 | Модернизация ВЛ 110 кВ №142 с установкой секционирующего пункта 110 кВ на отпайке в сторону ПС 110/10 кВ «Замежная» в Усть-Цилемском районе Республики Коми (1 шт.) | I\_000-54-1-01.12-0264 | 6,12 | 0,00 | -6,12 | -100% |
| 71 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №17 ПС «Н.Одес» – ПС «Джьер» в части расширения просек в г. Сосногорске Республики Коми в объеме 78 га (ЦЭС) | I\_000-54-1-01.21-0520 | 11,90 | 1,72 | -10,17 | -86% |
| 72 | Реконструкция ВЛ 20 кВ ПС «КС-10» - ПС «Кедва» протяженностью 34,05 км в Ухтинском районе Республики Коми | I\_000-54-1-01.31-0284 | 26,66 | 4,34 | -22,33 | -84% |
| 73 | Модернизация ВЛ 10 кВ яч.№1 ПС «Кедва» с установкой вакуумного реклоузера 10 кВ (1 шт.) и РЛК 10 кВ (4 шт.) в Ижемском районе Республики Коми | I\_000-54-1-01.32-0487 | 0,33 | 0,00 | -0,33 | -100% |
| 74 | Реконструкция КЛ 0,4 кВ ф.13 от ТП 10/0,4 кВ №634 в г. Сосногорск Республики Коми (КЛ 0,4 кВ - 0,04 км) | I\_000-54-1-02.41-0417 | 0,08 | 0,07 | -0,01 | -14% |
| 75 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «ГОС» в части замены МВ 35 кВ на ВВ 35 кВ (3 шт.), разъединителей 35 кВ (2 шт.), МВ 6 кВ на ВВ 6 кВ (8 шт.) в г. Вуктыл | I\_000-54-1-03.21-0669 | 1,27 | 0,00 | -1,27 | -100% |
| 76 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ «УКПГ - 8» в части замены МВ 35 кВ на ВВ 35 кВ (2 шт.), разъединителей 35 кВ (4 шт.), КРУН 6 кВ (14 яч.) в МО ГО «Вуктыл» | I\_000-54-1-03.21-0670 | 1,85 | 0,00 | -1,85 | -100% |
| 77 | Установка четырех ПАЭС-2500 в р-не ПС 110/20/10 кВ «Усть-Цильма» для резервного электроснабжения Усть-Цилемского района (ЦЭС) (ПАЭС-2500 - 4 шт., трансформаторы 6/10 кВ - 4х2,5 МВА, КЛ 10 кВ - 0,34 км) | I\_000-54-1-06.70-0676 | 11,20 | 0,10 | -11,10 | -99% |
| 78 | Модернизация ВЛ 110 кВ №179: установка переключательного пункта на ответвление на ПС 110/10 кВ Благоево, в Удорском районе Республики Коми (1 шт.) | I\_000-55-1-01.12-1311 | 7,42 | 0,73 | -6,69 | -90% |
| 79 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.7Д, 11Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой воздушного перехода через р. Сысола на кабельный протяженностью 1,72 км в Сыктывдинском районе | I\_000-55-1-01.32-1863 | 19,39 | 0,88 | -18,51 | -95% |
| 80 | Техническое перевооружение ПС 110/10кВ «Западная»: замена ДГР-2, ДГР-4 (2 шт.) в г. Сыктывкаре | I\_000-55-1-03.13-1637 | 0,17 | 0,15 | -0,02 | -10% |
| 81 | Реконструкция каналов связи ССПИ Удорского РЭС (1 система) | I\_000-55-1-04.30-0962 | 12,75 | 0,39 | -12,36 | -97% |
| 82 | Установка резервного источника электроснабжения в районе ПС 110/10 кВ «Койгородок» в с. Койгородок Койгородского района Республики Коми (ПАЭС-2500 - 1 шт., выкатной элемент с ВВ 10 кВ - 1 шт., ТСЗ-2500-6/10 кВ - 1х2,5 МВА, ВЛ 10 кВ - 0,06 км, КЛ 6 кВ - 0,01 км) | I\_000-55-1-06.70-0001 | 8,62 | 0,00 | -8,62 | -100% |
| 83 | Строительство ответвления от ВЛ 10 кВ яч.706Д ПС 110/10 кВ «Соколовка» протяженностью 11,951 км в Сыктывдинском районе | I\_000-55-2-01.32-1849 | 8,55 | 0,00 | -8,55 | -100% |
| 84 | Приобретение бурильно-крановых машин (2 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0164 | 6,98 | 0,00 | -6,98 | -100% |
| 85 | Приобретение многофункциональных машин на шасси грузового автомобиля (3 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0165 | 8,49 | 6,40 | -2,09 | -25% |
| 86 | Приобретение фронтального погрузчика на колесном шасси (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0168 | 0,48 | 0,00 | -0,48 | -100% |
| 87 | Приобретение фрезерно-роторного снегоочистителя (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0170 | 1,69 | 0,00 | -1,69 | -100% |
| 88 | Приобретение бурильно-крановых машин (6 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0181 | 13,22 | 4,68 | -8,55 | -65% |
| 89 | Приобретение многофункциональных машин на гусеничном шасси (2 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0182 | 8,51 | 0,00 | -8,51 | -100% |
| 90 | Приобретение воздушных компрессоров на прицепе (3 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0184 | 1,93 | 0,00 | -1,93 | -100% |
| 91 | Приобретение автокранов повышенной проходимости колесной формулой 6\*6 (2 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0186 | 7,48 | 0,00 | -7,48 | -100% |
| 92 | Приобретение мульчерной установки (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0187 | 0,98 | 0,00 | -0,98 | -100% |
| 93 | Приобретение бульдозеров (4 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0188 | 6,31 | 0,00 | -6,31 | -100% |
| 94 | Приобретение легковых автомобилей повышенной проходимости (55 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0192 | 14,38 | 1,28 | -13,10 | -91% |
| 95 | Приобретение бригадных автомобилей повышенной проходимости (4 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0195 | 1,96 | 1,86 | -0,09 | -5% |
| 96 | Приобретение автокрана повышенной проходимости колесной формулой 6\*6 (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0199 | 7,58 | 0,00 | -7,58 | -100% |
| 97 | Приобретение автомобильного подъёмника, высотой подъема от 14 до 18 метров (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0202 | 3,28 | 0,00 | -3,28 | -100% |
| 98 | Приобретение многофункциональной машины на шасси грузового автомобиля (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0207 | 6,38 | 0,00 | -6,38 | -100% |
| 99 | Приобретение легких снегоходов (10 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0212 | 2,31 | 0,00 | -2,31 | -100% |
| 100 | Приобретение многофункциональной машины на шасси грузового автомобиля (1 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0213 | 0,88 | 0,00 | -0,88 | -100% |
| 101 | Приобретение полуприцепов тяжеловозов, грузоподъемностью от 20 до 40 т (6 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0216 | 5,74 | 4,86 | -0,88 | -15% |
| 102 | Приобретение бурильно-крановых машин (3 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0217 | 7,75 | 0,00 | -7,75 | -100% |
| 103 | Приобретение легких снегоходов (19 шт.) | I\_000-56-1-07.10-0219 | 4,93 | 0,00 | -4,93 | -100% |
| 104 | Приобретение оборудования центра обработки данных (36 шт.) | I\_000-56-1-07.20-0109 | 10,30 | 0,00 | -10,30 | -100% |
| 105 | Приобретение оборудования для автоматизизации рабочих мест пользователя (148 шт.) | I\_000-56-1-07.20-0111 | 7,74 | 6,11 | -1,63 | -21% |
| 106 | Построение, унификация и оптимизация инфраструктурных сервисов (6 шт.) | I\_000-56-1-07.20-0114 | 2,29 | 0,00 | -2,29 | -100% |
| 107 | Приобретение оборудования связи (85 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0114 | 9,30 | 8,12 | -1,18 | -13% |
| 108 | Приобретение оборудования и приборов для контроля качества электроэнергии (53 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0116 | 6,19 | 2,92 | -3,27 | -53% |
| 109 | Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (17 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0117 | 0,68 | 0,00 | -0,68 | -100% |
| 110 | Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (36 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0119 | 12,61 | 0,30 | -12,31 | -98% |
| 111 | Приобретение оборудования и приборов для эксплуатации (41 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0122 | 2,70 | 0,00 | -2,70 | -100% |
| 112 | Приобретение оборудования телемеханики (70 шт.) | I\_000-56-1-07.30-0127 | 0,39 | 0,00 | -0,39 | -100% |
| 113 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №21, 22 в части расширения просеки (ПЭС) (5,63 га) | I\_004-52-1-01.21-0071 | 0,82 | 0,03 | -0,79 | -96% |
| 114 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №31,32 в части расширения просеки (ПЭС) (2,12 га) | I\_004-52-1-01.21-0072 | 0,68 | 0,54 | -0,14 | -20% |
| 115 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №33,34 в части расширения просеки (ПЭС) (7,46 га) | I\_004-52-1-01.21-0073 | 1,54 | 1,08 | -0,46 | -30% |
| 116 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №35,36 в части расширения просеки (ПЭС) (20,92 га) | I\_004-52-1-01.21-0074 | 1,15 | 0,17 | -0,98 | -85% |
| 117 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №37,38 в части расширения просеки (ПЭС) (16,74 га) | I\_004-52-1-01.21-0075 | 2,75 | 0,14 | -2,61 | -95% |
| 118 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №43,44 в части расширения просеки (ПЭС) (2,78 га) | I\_004-52-1-01.21-0076 | 0,36 | 0,01 | -0,35 | -98% |
| 119 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №81,82 в части расширения просеки (ПЭС) (26,73 га) | I\_004-52-1-01.21-0079 | 2,38 | 0,00 | -2,38 | -100% |
| 120 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №43,44 ПС «Ярега»-ПС «Н.Доманик» в части расширения просеки в объеме 1,046 га (ЦЭС) | I\_004-54-1-01.21-0524 | 0,18 | 0,01 | -0,16 | -92% |
| 121 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №18/19 ПС «Вуктыл-1,2»-ПС «Промбаза» в части расширения просек (ЦЭС) (32,32 га) | I\_004-54-1-01.21-0525 | 3,43 | 0,23 | -3,20 | -93% |
| 122 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№6 ПС 110/20/10 кВ «Синегорье» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 10,82 км (ЦЭС) | I\_007-54-1-01.32-0498 | 1,32 | 0,00 | -1,32 | -100% |
| 123 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№4 ПС 110/20/10 кВ «Синегорье» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 2,0 км (ЦЭС) | I\_007-54-1-01.32-0499 | 0,24 | 0,00 | -0,24 | -100% |
| 124 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.517Д ПС 110/10 кВ «Зеленец» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 20,47 км в Сыктывдинском районе (ЮЭС) | I\_007-55-1-01.32-1874 | 6,25 | 0,00 | -6,25 | -100% |
| 125 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.37Д ПС 110/35/10 кВ «Усогорск» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 16,27 км в Удорском районе | I\_007-55-1-01.32-1919 | 26,30 | 8,70 | -17,60 | -67% |
| 126 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.15Д ПС 35/10 кВ «Кослан» с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 5,320 км в Удорском районе | I\_007-55-1-01.32-1920 | 8,60 | 7,39 | -1,21 | -14% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **754,69** | **148,06** | **-606,63** | **-80%** |

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

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

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

При проведении корректировки НВВ, связанной с неисполнения ИПР, Исполнитель считаем необходимым проводить анализ пообъектно, учитывая форму отчета по использованию инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) с сфере электроэнергетике и сфере теплоснабжения, утвержденный приказом ФСТ россии от 20.02.2014 г. № 202-Э. Данный приказ предусматривает анализ выполнения инвестиционной программы пообъектно. Кроме этого, Исполнитель отмечает что методическими указаниями 98 -Э, корректировка НВВ производится исходя из планового и фактического размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год **до его начала**, за счет собственных средств.

| **№ 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 | 1 044 950,25 |  |  |  |
| 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 |  | 1 044 950,25 |  |  |
| 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) |  |  |  | 923 288,37 |  |
| 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)) |  |  | 290 260,45 | 481 205,46 | - 190 945,01 |
| 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)) |  |  | - | 294 015,60 | - 294 015,60 |
| 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)) |  |  | 754 689,80 | 148 067,32 | 606 622,48 |
| 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) |  |  |  | 438 327,77 |  |

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

* 88% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 42% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 21.12.2018.

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   
(–121 661,88 тыс. руб.) Вместе с тем Исполнитель отмечает вероятность увеличения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2019, исходя из по объектного анализа данных о реализации инвестиционной программы за 2019 года. Данный риск обуславливается необходимостью подтверждения обоснованности использования собственных тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

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 «Комиэнерго» 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 2019 год тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливались с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, в связи с чем корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, производилась в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, что не противоречит положению Основ ценообразования. Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, включающий в себя величину фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, 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, величину фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) определяется при расчете тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными Приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э.

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.

1. **Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО**
   1. **Анализ обоснованности долгосрочных параметров регулирования, принятыми при утверждении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

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

,

base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год представлены в Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми расчеты по установлению необходимой валовой выручки на 2019 год (первый год долгосрочного периода регулирования) письмом от 28.04.2018 №МР2/5/015-1-09-1/3588 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

Согласно заявлению по расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» НВВ на содержание сетей на 2019 год составляет 9 551 428 тыс. руб.

Утвержденная Министерством НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год составила 5 843 439,86 тыс. руб. Основания определения экономически обоснованного уровня НВВ для Филиала на 2019 год представлены в экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2018.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Комиэнерго» на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
|
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 197 978** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 374 645 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 841 019 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 889 851 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 92 463 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 201 013** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 961 953 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 857 008 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 6 725 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 259 136 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 249 320 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 87 250 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 42 555 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 264 252 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 472 814 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 1 152 437 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **9 551 428** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 5 155 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 373 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,24% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 651 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 988 747 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **10 540 175** |
| Расходы на оплату услуг ТСО |  | 0 |
| **НВВ котловая** |  | **10 540 175** |

Исполнитель отмечает, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/6-т (приложение №2), долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 1 к вышеуказанному постановлению.

В соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми № 74 от 27.12.2018 года (величина необходимой валовой выручки на 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» определена регулирующим органом в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **ТБР на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 660 669** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 322 171 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 968 553 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 316 641 |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 53 304 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 100 025** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 986 368 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 566 292 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | - |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 141 993 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 044 950 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 87 250 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 77 004 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 94 584 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 101 583 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 82 747 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **5 843 440** |

Исполнитель отмечает, что величина расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величина расходов на оплату услуг ТСО в Протоколе заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми не отражена, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении также отсутствует.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен анализ расходов на 2019 год, заявленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», расходов, учтенных Министерством в составе НВВ 2019 года, расходов, определенных Исполнителем, а также фактических расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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» «Комиэнерго» на официальном сайте https://arhenergo.mrsksevzap.ru/aboutaffiliate в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и оплату услуг ТСО, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при формировании котловой выручки на 2019 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена в Протоколе заседания Правления и в Экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми), а также в связи с отсутствием информации по плановым расходам на оплату услуг ТСО в составе материалов тарифной заявки, представленной Филиалом в адрес регулирующего органа, Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, учтенных регулирующим органом при определении НВВ на 2019 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2019 год»;
2. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО как по данным филиала, так и учтенная в ТБР, принята по данным опубликованным филиалом   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в отчете «Форма раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2019 год».

Также для проведения анализа по расчету необходимой валовой выручки на 2019 год величина «корректировок НВВ» в столбце по данным «Исполнителя» принята по расчету Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.

| **Наименование** | **Ед.изм.** | **Предложение филиала ПАО "МРСК Северо-Запада" "Комиэнерго" 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.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **ТБР - Исполнитель** | **ТБР-заявка** | **Исполнитель - заявка** | **ТБР-факт** | | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 197 978** | **2 660 669** | **2 841 816** | **3 308 042** | **-181 147** | **-1 537 310** | **-1 356 163** | **-647 373** | | **-466 226** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 374 645 | 322 171 | 324 139 | 491 940 | **-1 968** | **-52 474** | **-50 506** | **-169 769** | | **-167 801** |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 841 019 | 1 968 553 | 1 968 553 | 2 061 496 | **0** | **-872 466** | **-872 466** | **-92 943** | | **-92 943** |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 889 851 | 316 641 | 489 425 | 702 057 | **-172 783** | **-573 210** | **-400 427** | **-385 415** | | **-212 632** |
| Подконтрольные расходы из прибыли (расходы, не учитываемые в целях налогообложения) | тыс. руб. | 92 463 | 53 304 | 59 699 | 52 549 | **-6 395** | **-39 160** | **-32 764** | **754** | | **7 150** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 201 013** | **3 100 025** | **3 065 254** | **3 256 096** | **34 770** | **-1 100 989** | **-1 135 759** | **-156 072** | | **-190 842** |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 961 953 | 986 368 | 990 021 | 881 151 | -3 653 | 24 415 | 28 068 | 105 218 | | 108 870 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 857 008 | 566 292 | 574 450 | 593 905 | -8 158 | -290 716 | -282 558 | -27 613 | | -19 455 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 6 725 | 0 | 1 638 | 4 602 | -1 638 | -6 725 | -5 088 | -4 602 | | -2 964 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 259 136 | 141 993 | 113 609 | 115 586 | 28 384 | -117 143 | -145 527 | 26 407 | | -1 977 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 1 249 320 | 1 044 950 | 1 004 467 | 1 123 883 | 40 483 | -204 370 | -244 853 | -78 932 | | -119 416 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 87 250 | 87 250 | 87 250 | 46 893 | 0 | 0 | 0 | 40 357 | | 40 357 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 42 555 | 77 004 | 47 579 | 490 077 | 29 425 | 34 449 | 5 024 | -134 159 | | 270 522 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 264 252 | 94 584 | 99 596 | -5 013 | -169 669 | -164 656 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 472 814 | 101 583 | 146 645 | -45 061 | -371 231 | -326 170 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э | тыс. руб. | 1 152 437 | 82 747 | 466 779 | -384 032 | -1 069 690 | -685 658 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь )** | **тыс. руб.** | **9 551 428** | **5 843 440** | **6 373 849** | **6 564 138** | **-530 409** | **-3 707 988** | **-3 177 580** | **-720 699** | | **-190 290** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 5 155 | 5 159 | 5 159 |  | **0** | **4** | **4** | **5 159** | | **5 159** |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 373 | 384 | 384 | 351 | **0** | **11** | **11** | **33** | | **33** |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,24% | 7,43% | 7,43% |  |  |  |  |  | |  |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 651 | 2 726 | 2 342 | 2 443 | **384** | **75** | **-309** | **283** | | **-101** |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 988 747 | 1 045 359 | 898 107 | 856 898 | **147 252** | **56 612** | **-90 640** | **188 461** | | **41 210** |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 10 540 175 | 6 888 799 | 7 271 956 | 7 421 036 | **-383 157** | **-3 651 377** | **-3 268 220** | **-532 237** | | **-149 080** |
| Расходы на оплату услуг ТСО |  | 0 | 168 835 | 169 212 | 159 872 | **-376** | **168 835** | **169 212** | **8 963** | | **9 340** |
| **НВВ котловая** |  | **10 540 175** | **7 057 634** | **7 441 168** | **7 580 908** | **-383 534** | **-3 482 541** | **-3 099 008** | **-523 274** | | **-139 740** |

В соответствии с представленными выше данными размер котловой НВВ на 2019 год по расчету Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, учтенных регулирующим органом в ТБР 2019 года) должен составить 7 441 168 тыс. руб. Необоснованно неучтенная в ТБР 2019 года величина расходов, по мнению Исполнителя, составляет 383 534 тыс. руб., из них по подконтрольным расходам – 181 147 тыс. руб.

Основное отклонение в части подконтрольных расходов формируется за счет исключения из состава НВВ на 2019 год расходов по управлению: по заявке Филиала – 257 739,41 тыс. руб., по расчету Исполнителя 112 657 тыс. руб. Позиция Исполнителя представлена в Отчете по этапу 1.1.1.

Основное отклонение по неподконтрольным расходам сформировалось за счет недоучета в составе НВВ 2019 года со стороны регулирующего органа расходов по технологическому присоединению и расходов на оплату услуг ФСК (суммарное отклонение по статьям составляет 34 770 тыс. руб.).

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

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом (НВВ без учета расходов на оплату потерь и услуг ТСО), на 720 699 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 647 373 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 156 072 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 92 943 тыс. руб., расходов на материалы 169 769 тыс. руб., а также прочих затрат в размере 385 415 тыс. руб.

Основной причиной отклонений явилось формирование фактических расходов на содержание электрических сетей в объемах, превышающих соответствующие расходы в составе НВВ 2019 года. Так, к составу прочих подконтрольных расходов, по которым наблюдается отклонение фактических расходов от учтенного регулирующим органом значения относятся, в том числе расходы на содержание Исполнительного аппарата. В разделе Отчета по этапу 1.1.1. «Постатейный анализ подконтрольных расходов, принятых в расчет базового уровня подконтрольных расходов» сумма определена Исполнителем в размере 112 657 тыс. руб., при том, что регулирующим органом расходы на управление приняты в нулевом размере.

Принимая во внимание, что ряд подконтрольных расходов в составе НВВ 2019 года был принят регулирующим органом ниже фактических значений 2017 года, а ряд подконтрольных расходов при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год был признан Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми экономически необоснованным, формирование величины прочих подконтрольных расходов в 2019 году даже на уровне факта 2017 года привело бы к общему перерасходу операционных затрат. Учитывая, что корректировка по подконтрольным расходам в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством (Методическими указаниями № 98-э) не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не 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 затрат от планового значения, учтенного органом регулирования в НВВ 2019 года, сформировалось за счет неполного включения в состав плановых неподконтрольных расходов на амортизацию и арендных платежей (на 83 534 тыс. руб.), отчислений на социальные нужды на 27 613 тыс. руб.

Принимая во внимание, что с 01.01.2019 года вступили в законную силу изменения, внесенные в пункт 28 Основ ценообразования № 1178 в части определения расходов на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков на основании пункта 29 Основ ценообразования №1178, выпадающие расходы по аренде указанного имущества (помещения, транспорт, земля) при должном их подтверждении со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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 ниже планового значения расходов, учтенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми в составе НВВ 2019 года, по причине снижения объема потерь электрической энергии в натуральном выражении на 61 760 МВт\*ч (в результате снижения фактического объема отпуска электрической энергии из ЕНЭС из сети МСК на 527 769,51 МВт\*ч).

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» «Комиэнерго» предоставить в орган регулирования полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2019 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.1.1, так и в настоящем документе в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

* 1. **Расчет плановой величины котловой необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год**

Плановая котловая необходимая валовая выручка установлена для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на уровне 7 057 634,02 тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 843 439,8 |
| Оплата услуг ТСО | 168 835,33 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 045 358,83 |
| ИТОГО НВВ котловая | 7 057 634,02 |

Согласно утвержденному регулирующим органом балансу электрической энергии (Приложение № 1-1 протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2018 №74) полезный отпуск сформирован по уровням напряжения в разрезе групп потребителей с разбивкой на полугодия. Также в балансе предусмотрено разделение объемов полезного отпуска по прочим потребителям (кроме населения) по выбору метода расчета (одноставочный или двухставочный тариф).

Распределение полезного отпуска представлено в таблице ниже.

| **Показатель** | **ГОД** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем** | | | |
| **Объем полезного отпуска** | **в т.ч.** | | **Мощность** |
| **для расчетов по одноставочному тарифу** | **для расчетов по двухставочному тарифу** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **МВт** |
| **Итого** | **4 775,47** | **3 754,11** | **1 021,36** | **145,47** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 3 461,16 | 2 439,80 | 1 021,36 | 145,47 |
| ВН | 961,23 | 275,93 | 685,30 | 86,58 |
| ВН (ГН) | 172,00 | 172,00 |  | 22,66 |
| СН1 | 548,34 | 324,38 | 223,96 | 25,57 |
| СН2 | 617,51 | 507,55 | 109,96 | 10,33 |
| СН2 (население) | 59,80 | 59,80 |  |  |
| в т.ч СН2 (население с понижающим коэффициентом) | 34,10 | 34,10 |  |  |
| СН2 (население без понижающего коэффициента) | 25,70 | 25,70 |  |  |
| НН | 362,38 | 360,24 | 2,14 | 0,33 |
| НН (население) | 739,90 | 739,90 |  |  |
| в т.ч НН (население с понижающим коэффициентом) | 449,60 | 449,60 |  |  |
| НН (население без понижающего коэффициента) | 290,30 | 290,30 |  |  |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 1 314,31 | 1 314,31 |  |  |
| АО «Оборонэнерго» |  |  |  |  |
| ВН |  |  |  |  |
| СН1 | 2,42 | 2,42 |  |  |
| СН2 | 4,96 | 4,96 |  |  |
| НН |  |  |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» |  |  |  |  |
| ВН | 439,13 | 439,13 |  |  |
| СН1 | 616,60 | 616,60 |  |  |
| СН2 | 250,20 | 250,20 |  |  |
| НН | 1,00 | 1,00 |  |  |

В том числе в разбивке по полугодиям

| **Показатель** | **1 полугодие** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем** | | | |
| **Объем полезного отпуска** | **в т.ч.** | | **Мощность** |
| **для расчетов по одноставочному тарифу** | **для расчетов по двухставочному тарифу** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **МВт** |
| **Итого** | **2 447,61** | **1 982,05** | **465,56** | **132,16** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 1 791,98 | 1 326,42 | 465,56 | 132,16 |
| ВН | 508,98 | 210,78 | 298,20 | 71,16 |
| ВН (ГН) | 85,40 | 85,40 | 0,00 | 22,50 |
| СН1 | 289,56 | 156,00 | 133,56 | 30,77 |
| СН2 | 315,14 | 281,78 | 33,36 | 7,63 |
| СН2 (население) | 30,50 | 30,50 |  |  |
| в т.ч СН2 (население с понижающим коэффициентом) | 17,40 | 17,40 |  |  |
| СН2 (население без понижающего коэффициента) | 13,10 | 13,10 |  |  |
| НН | 179,20 | 178,76 | 0,44 | 0,10 |
| НН (население) | 383,20 | 383,20 |  |  |
| в т.ч НН (население с понижающим коэффициентом) | 230,10 | 230,10 |  |  |
| НН (население без понижающего коэффициента) | 153,10 | 153,10 |  |  |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 655,63 | 655,63 | 0,00 | 0,00 |
| АО «Оборонэнерго» |  |  |  |  |
| ВН |  |  |  |  |
| СН1 | 1,28 | 1,28 |  |  |
| СН2 | 2,66 | 2,66 |  |  |
| НН |  |  |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» |  |  |  |  |
| ВН | 222,40 | 222,40 |  |  |
| СН1 | 296,89 | 296,89 |  |  |
| СН2 | 131,90 | 131,90 |  |  |
| НН | 0,50 | 0,50 |  |  |

| **Показатель** | **2 полугодие** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем** | | | |
| **Объем полезного отпуска** | **в т.ч.** | | **Мощность** |
| **для расчетов по одноставочному тарифу** | **для расчетов по двухставочному тарифу** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **млн. кВтч** | **МВт** |
| **Итого** | **2 327,86** | **1 772,06** | **555,80** | **158,77** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 1 669,18 | 1 113,38 | 555,80 | 158,77 |
| ВН | 452,25 | 65,15 | 387,10 | 102,00 |
| ВН (ГН) | 86,60 | 86,60 | 0,00 | 22,82 |
| СН1 | 258,78 | 168,38 | 90,40 | 20,37 |
| СН2 | 302,37 | 225,77 | 76,60 | 13,03 |
| СН2 (население) | 29,30 | 29,30 |  |  |
| в т.ч СН2 (население с понижающим коэффициентом) | 16,70 | 16,70 |  |  |
| СН2 (население без понижающего коэффициента) | 12,60 | 12,60 |  |  |
| НН | 183,18 | 181,48 | 1,70 | 0,55 |
| НН (население) | 356,70 | 356,70 |  |  |
| в т.ч НН (население с понижающим коэффициентом) | 219,50 | 219,50 |  |  |
| НН (население без понижающего коэффициента) | 137,20 | 137,20 |  |  |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 658,68 | 658,68 |  |  |
| АО «Оборонэнерго» |  |  |  |  |
| ВН |  |  |  |  |
| СН1 | 1,14 | 1,14 |  |  |
| СН2 | 2,30 | 2,30 |  |  |
| НН |  |  |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» |  |  |  |  |
| ВН | 216,73 | 216,73 |  |  |
| СН1 | 319,71 | 319,71 |  |  |
| СН2 | 118,30 | 118,30 |  |  |
| НН | 0,50 | 0,50 |  |  |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Республики Коми на 2019 год утверждены приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 №77/7-Т (с изменениями от 06.03.2019 № 8/3-т).

| Показатель | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Одноставочный | двухставочный | | Одноставочный | двухставочный | |
| на содер-е сетей | на компенсацию потерь | на содер-е сетей | на компенсацию потерь |
| руб/ кВтч | руб/МВт мес. | руб/МВтч | руб/ кВтч | руб/МВт мес. | руб/МВтч |
| Прочие потребители (тарифы указаны без НДС) |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1,73 | 1 077 180,00 | 67 | 1,77 | 1 120 267,00 | 68 |
| СН1 | 1,85 | 1 272 050,00 | 102 | 1,92 | 1 322 932,00 | 104 |
| СН2 | 2,28 | 1 491 486,00 | 197 | 2,32 | 1 551 145,00 | 202 |
| НН | 3,09 | 1 266 447,00 | 664 | 3,15 | 1 326 815,00 | 680 |
| Население и приравненные к нему категории потребителей (тарифы указаны без НДС) |  |  |  |  |  |  |
| в т.ч для групп потребителей с понижающим коэффициентом | 0,12 |  |  | 0,182 |  |  |
| для групп потребителей без понижающего коэффициента | 1,29 |  |  | 1,366 |  |  |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2019 год утверждены приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2018 №77/8-Т.

| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Одноставочный** | **двухставочный** | | **Одноставочный** | **двухставочный** | |
| **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** | **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** |
| **руб/ кВтч** | **руб/кВт мес.** | **руб/ кВтч** | **руб/ кВтч** | **руб/кВт мес.** | **руб/ кВтч** |
| АО «Оборонэнерго» | 10675,952 | 0,288 | 23,08 | 10050,835 | 0,003 | 24,578 |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 422,645 | 0,037 | 0,669 | 465,818 | 0,025 | 0,722 |

На основании утвержденного баланса и тарифов на услуги по передаче электрической энергии Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2019 год.

В результате плановая выручка по Филиалу на 2019 год составила 7 075 052,61 тыс. руб. (без НДС).

Данные представлены в таблице.

**Плановая выручка по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | | **на 2019 год** | | |
| **Всего** | **в том числе** | | **Всего** | **в том числе** | | **Всего** | **в том числе** | |
| **по одноставочному тарифу** | **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** | **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** | **по двухставочному тарифу** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Итого** | **3 564 905,87** | **2 760 640,53** | **804 265,34** | **3 510 146,74** | **2 484 853,98** | **1 025 292,76** | **7 075 052,61** | **5 245 494,51** | **1 829 558,10** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 3 037 990,06 | 2 233 724,72 | 804 265,34 | 2 952 515,14 | 1 927 222,38 | 1 025 292,76 | 5 990 505,20 | 4 160 947,10 | 1 829 558,10 |
| ВН | 843 698,45 | 363 806,28 | 479 892,17 | 826 915,95 | 114 989,75 | 711 926,20 | 1 670 614,41 | 478 796,03 | 1 191 818,38 |
| ВН (ГН) | 141 678,60 | 141 678,60 | 0,00 | 146 960,20 | 146 960,20 | 0,00 | 288 638,80 | 288 638,80 | 0,00 |
| СН1 | 537 068,99 | 288 600,00 | 248 468,99 | 493 706,43 | 322 616,08 | 171 090,35 | 1 030 775,42 | 611 216,08 | 419 559,34 |
| СН2 | 717 310,55 | 642 458,40 | 74 852,15 | 660 302,35 | 523 560,63 | 136 741,72 | 1 377 612,90 | 1 166 019,03 | 211 593,87 |
| СН2 (население) | 18 987,00 | 18 987,00 |  | 20 251,00 | 20 251,00 |  | 39 238,00 | 39 238,00 | 0,00 |
| НН | 554 135,47 | 553 083,44 | 1 052,03 | 577 015,01 | 571 480,52 | 5 534,49 | 1 131 150,48 | 1 124 563,96 | 6 586,52 |
| НН (население) | 225 111,00 | 225 111,00 | 0,00 | 227 364,20 | 227 364,20 | 0,00 | 452 475,20 | 452 475,20 | 0,00 |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 526 915,81 | 526 915,81 |  | 557 631,60 | 557 631,60 |  | 1 084 547,41 | 1 084 547,41 | 0,00 |
| АО «Оборонэнерго» | 90 935,20 | 90 935,20 | 0,00 | 84 548,32 | 84 548,32 | 0,00 | 175 483,52 | 175 483,52 | 0,00 |
| АО «ККТ» | 435 980,61 | 435 980,61 | 0,00 | 473 083,28 | 473 083,28 | 0,00 | 909 063,89 | 909 063,89 | 0,00 |

В соответствии с произведенным расчетом величина плановой выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов, превысила величину утвержденной котловой выручки на 17 418 ,59 тыс. руб. или на 0,25 %.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| Плановая котловая НВВ (утвержденная) | тыс. руб. | 7 057 634,02 |
| Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 7 075 052,61 |
| Отклонение | тыс. руб. | 17 418,59 |
| % | 0,25 |

* 1. **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на оплату услуг ТСО 2019 года.**

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/6-т (приложение №2), долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 1 к вышеуказанному постановлению.

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/8-т.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал, направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы (письмо исх. № МР2/5/015-1-09-1/3588 от 28.04.2018), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Регулирующий орган в Экспертном заключении информацию об учтенных расходах на оплату услуг ТСО не приводит.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены постановлением Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 29.12.2018 № 77/8-т.

| ТСО | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| одноставочный руб/кВтч | двухставочный | | одноставочный руб/кВтч | двухставочный | |
| ставка на содержание сетей , руб/кВт мес | ставка на оплату потерь , руб/кВТч | ставка на содержание сетей , руб/кВт мес | ставка на оплату потерь , руб/кВТч |
| Северная Дирекция по энергообеспечению СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 3,69 | 796,019 | 0,429 | 4,26 | 914,061 | 0,506 |
| Северный филиал ООО «Газпром энерго» | 1,08 | 457,6 | 0,019 | 1,09 | 458,864 | 0,028 |
| АО «Комиавиатранс» | 1,35 | 801,249 | 0,147 | 1,53 | 961,573 | 0,167 |
| ООО «Газпром переработка» (Сосоногорской ГПЗ) | 2,05 | 1418,092 | 0,04 | 1,91 | 1316,836 | 0,043 |

Объем отпуска в сети смежных нижестоящих ТСО для расчета принят в соответствии с утвержденным балансом (приложение №1-1 к Протоколу заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2018 № 75).

Расчет расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2019 год Исполнителем рассчитан исходя из утвержденных объемов в соответствии с балансом передачи электрической энергии с применением одноставочных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТСО** | **1 полугодие** | | |
| **Объем ,млн. кВтч** | **Тариф , руб/кВтч** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Северная Дирекция по энергообеспечению СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 18,63 | 3,69 | 68 651,55 |
| Северный филиал ООО «Газпром энерго» | 9,00 | 1,08 | 9 729,00 |
| АО «Комиавиатранс» | 3,71 | 1,35 | 5 004,79 |
| ООО «Газпром переработка» (Сосоногорской ГПЗ) | 0,33 | 2,05 | 677,82 |
| **Итого** |  |  | **84 063,16** |
| **ТСО** | **2 полугодие** | | |
| **Объем ,млн. кВтч** | **Тариф , руб/кВтч** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Северная Дирекция по энергообеспечению СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 16,36 | 4,26 | 69 644,52 |
| Северный филиал ООО «Газпром энерго» | 9,00 | 1,09 | 9 837,00 |
| АО «Комиавиатранс» | 3,26 | 1,53 | 4 997,58 |
| ООО «Газпром переработка» (Сосоногорской ГПЗ) | 0,35 | 1,91 | 669,55 |
| **Итого** |  |  | **85 148,65** |
| **ТСО** | **Год** | | |
| **Объем ,млн. кВтч** | **Тариф , руб/кВтч** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Северная Дирекция по энергообеспечению СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД» | 34,99 |  | 138 296,07 |
| Северный филиал ООО «Газпром энерго» | 18,00 |  | 19 566,00 |
| АО «Комиавиатранс» | 6,97 |  | 10 002,37 |
| ООО «Газпром переработка» (Сосоногорской ГПЗ) | 0,68 |  | 1 347,37 |
| **Итого** |  |  | **169 211,81** |

Согласно представленной Филиалом информации (форма 2.26) расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций на 2019 год установлены в размере 168 835,99 тыс. руб., по расчету Исполнителя с применением одноставочного тарифа расходы на оплату услуг ТСО составили 169 211,81 тыс. руб., отклонение от установленного значения 375,8 тыс. руб. (0,22%).

По факту за 2019 год расходы на оплату услуг ТСО составили 159 872,0 тыс. руб.

Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2019 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **ТБР на 2019, тыс. руб.** | **Факт за 2019, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| Расходы на оплату услуг смежных сетевых организаций | 168 835,99 | 159 872,0 | -8 963,99 | -5% |

Процент снижения фактических расходов на оплату услуг ТСО относительно плановых величин составляет 5%.

Таким образом, сумма корректировки расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций за 2019 год (- 8 963,99 тыс. руб.) будет предусмотрена в НВВ на 2021 год.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», проведенных Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

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

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

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

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

base_1_287253_32772, (3)

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

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

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

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

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

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

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

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировки НВВ на 2019 год рассчитаны в соответствии с Основами ценообразования, Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

В целях расчета корректировок использованы ИПЦ согласно данным Минэкономразвития:

* 2016 год факт (ИПЦ2016) 7,1%
* 2017 год факт (ИПЦ2017) 3,7%
* 2018 год прогноз (ИПЦ2018) 4,0%
* 2019 год прогноз (ИПЦ2019) 4,0%

Расчет корректировки операционных расходов представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Величина подконтрольных расходов на 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 2 259 021,1 | 2 259 021,1 |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,029 | 1,004 |
| Величина подконтрольных расходов на 2017 год | ОР2017 | тыс. руб. | 2 324 478,3 | 2 296 305,1 |
| Величина корректировки | ΔОР2017 | тыс. руб. | х | -28 173,2 |

В расчете использованы скорректированные в соответствии с п.11 Методических указаний №98-э по регулированию тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки величины подконтрольных расходов (с учетом отклонения фактической инфляции и фактического количества активов, от значений, установленных при регулировании).

При расчете коэффициента индексации использованы показатели, представленные в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании**  **2017 года** | **Скорректированное (фактическое) значение**  **2017 год** |
| Инфляция | % | 5,8% | 3,7% |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 2,5% | 2,5% |
| Количество активов, всего | У.е. | 106 232,01 | 106 719,52 |
| Коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов |  | 0,7% | 0,3%\* |
| Итого коэффициент индексации | % | 2,9% | 0,4% |

*\*- изменение количества активов по отношению к фактическому количеству активов по состоянию на 31.12.2016.*

Величина корректировки рассчитана по формуле:



**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

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

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

| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2016 год, тыс. руб. | 2 259 021 | - 22 201 |
| Подконтрольные расходы (ПР), утвержденные на 2017 год, тыс. руб. | 2 324 478 |
| Индекс потребительских цен фактический за 2017 год, % | 3,7 |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Количество условных единиц фактическое за 2016 год | 104 431 |
| Количество условных единиц фактическое за 2016 год | 105 542 |
| Индекс эффективности, % | 2,5 |
| Индекс изменения количества активов (ИКА),% | 0,8 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по данной корректировке. Данные по количеству активов за 2016-2017 гг. представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | 2016 | 2017 | | Прирост факта 2017 к факту 2016 |
| Факт | Утв. | Факт |
| Принято при расчете филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | у.е. | 106 232 | 105 542 | 106 719 | 487 |
| Принято при расчете регулирующим органом | у.е. | 104 431 | 105 542 | 105 542 | 1 111 |

Фактический объем условных единиц за 2016 год по данным Филиала составляет – 106 232 у.е., за 2017 год – 106 719 у.е., операционные расходы, утвержденные на 2016 год, составляют 2 259 021,1 тыс. руб.

При расчете корректировки подконтрольных расходов регулирующим органом количество фактических условных единиц за 2016 год принято в объеме 104 431 у.е., за 2017 год – 105 542 у.е. В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 размер активов, определяемый регулирующими органами при установлении индекса изменения количества активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности на соответствующий расчетный год долгосрочного периода регулирования, определяется на основании данных за последний отчетный период текущего года о фактически введенных в эксплуатацию в соответствии с долгосрочной инвестиционной программой объектах электросетевого хозяйства с учетом степени их фактической загрузки, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации. Целью анализа представленных регулируемой организацией данных является составление объективного мнения регулирующего органа о фактическом размере условных единиц электросетевого имущества, используемого филиалом для оказания услуг по передаче электрической энергии.

В результате Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми итоговый объем условных единиц принят в следующем количестве:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. измерения** | **2016** | **2017** |
| **Факт** | **Факт** |
| Принято при расчете регулирующим органом | у.е. | 104 431 | 105 542 |

В экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2018 не приводится пояснения о составе и объеме прироста условных единиц, принятых по факту за 2017 год.

Исполнителем проанализированы данные по условным единицам, представленные в протоколах заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при установлении НВВ на 2017, 2018, 2019.

Данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | | **Фактические показатели условных единиц (У.Е.)** | | |
| **2015** | **2016** | **2017** |
| Установление (корректировка) НВВ на 2017 | Расчет корректировок Приложение №5 к экспертному заключению | 104 431 | 105 542\* | - |
| Установление (корректировка) НВВ на 2018 | Приложение № 2-2 к Протоколу заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 №85 | 105 542 | 106 232 | - |
| Установление (корректировка) НВВ на 2019 | Приложение № 7-2 к Протоколу заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2017 №74 | - | 104 431 | 105 542 |

*\*указано в расчете как прогнозное значение*

Как видно из таблицы, данные по объему условных единиц, принятые регулирующим органом для расчета корректировок НВВ на 2019 идентичны принятым для расчета корректировок НВВ на 2017 год. Следовательно, регулирующим органом ошибочно приняты неверные значения условных единиц при расчете корректировок, включенных в НВВ на 2019 год.

На основании изложенного, Исполнитель произвел расчет корректировки неподконтрольных расходов с использованием количества условных единиц за 2016 год равного утвержденному показателю, принятому Министерством при расчете корректировок на 2018 год (106 232 у.е.), за 2017 год на уровне показателя представленного филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (106 719 у.е.):

| **Показатель** | **Ед. измер**  **ения** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада «Комиэнерго»** | | **Принято**  **Министерством** | | **Расчет Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **2017** | **2016** | **2017** | **2016** | **2017** |
| ИПЦ | % |  | 3,90% | - | 3,70% | - | 3,70% |
| индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  | 2,5% | - | 2,5% | - | 2,5% |
| количество активов | у.е. | 106 232 | 106 719 | 104 431 | 105 542 | 106 232 | 106 719 |
| коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  |  | 0,75 | - | 0,75 | - | 0,75 |
| индекс изменения количества активов | % |  | 0,34% |  | 0,80% |  | 0,34% |
| Итого коэффициент индексации |  |  | 1,0165 |  | 1,0191 |  | 1,0145 |
| Величина операционных расходов скорректированная на фактические параметры | тыс. руб. |  | 2 296 305 |  | 2 302 277 |  | 2 291 885 |
| Величина операционных расходов, утвержденная в составе НВВ 2017 года | тыс. руб. | 2 259 021 | 2 324 478 | 2 259 021 | 2 324 478 | 2 259 021 | 2 324 478 |
| Величина корректировки операционных расходов | тыс. руб. |  | -28 173 | - | -22 201 | - | -32 593 |

Величина корректировки операционных расходов за 2017 год с учетом индексов потребительских цен для включения в НВВ на 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **ТБР** | **Расчет Исполнителя** |
| Сумма, тыс. руб. | -28 173 | - 22 201 | -32 593 |

Величина корректировки по расчету Исполнителя составила (-32 593) тыс. руб., против величины корректировки принятой регулирующим органом в размере (-22 201) тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32780,

где

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расчете учтены неподконтрольные расходы, установленные тарифно-балансовым решением от 31.07.2017 на 2017 год и фактические расходы в соответствии с бухгалтерскими данными. Сводный расчет представлен в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| Объем неподконтрольных расходов за 2017 год | НР2017 | 3 403 757,8 | 4 485 903,2 |
| Величина корректировки |  | х | 1 082 145,4 |

При расчете корректировки использованы показатели, представленные в таблице (тыс. руб.):

| **Показатели** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено при тарифном регулировании** | **Факт** | **Корректировка** |
| Амортизация основных средств | 863 298 | 1 057 295 | 193 997 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 550 532 | 1 571 942 | 21 410 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 29 285 | 27 842 | -1 444 |
| Теплоэнергия на хоз. нужды | 40 335 | 39 344 | -991 |
| Налоги, всего, в том числе: | 139 638 | 138 315 | -1 323 |
| Плата за землю | 5 229 | 4 225 | -1 003 |
| Налог на имущество | 127 947 | 128 725 | 779 |
| Прочие налоги и сборы | 6 462 | 5 364 | -1 099 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 499 490 | 542 828 | 43 338 |
| Налог на прибыль | 39 586 | 87 250 | 47 664 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 125 571 | 136 737 | 11 166 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение | 41 214 | 44 999 | 3 785 |
| Расходы на формирование резервов |  | 696 519 | 696 519 |
| Арендная плата | 0 | 6 218 | 6 218 |
| коммунальные услуги водоснабжения и водоотведения | 4 417 | 4 905 | 488 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 70 391 | 131 709 | 61 318 |
| ИТОГО неподконтрольных расходов | 3 403 757,8 | 4 485 903,2 | 1 082 145,4 |

Величина корректировки рассчитана по формуле:



В материалах тарифного дела филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была заявлена корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических данных 2017 года в размере 1 082 145,4 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* Пояснения (п. 5.2.) в составе пояснительной записки к расчету необходимой валовой выручки и формированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Комиэнерго», с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год (заявление от 28.04.2018 № МР2/5/015-1-09-1/3589);
* Расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* Данные бухгалтерского учета за 2017 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Северо-Запада» за 2017 год);
* Данные раздельного учета по филиалу «Комиэнерго» за 2017 год (таблицы 1.3,1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* Налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (перечень налоговых деклараций указан в разделе 6.6 Отчета по этапу 1.1.1);
* Акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между   
  ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Северо-Запада», счета-фактуры за 2017 год;
* Обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда, описанные в разделе 6.4 Отчета по этапу 1.1.1;
* Обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств», описанные в разделе 6.2. Отчета по этапу 1.1.1;
* Обосновывающие документы по статье Расходы на обслуживание кредитных ресурсов, описанные в разделе 6.8 Отчета по этапу 1.1.1;
* Данные бухгалтерского учета: обороту по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии»;
* Данные бухгалтерского учета: обороту по счету 91 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2017 года.

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

| **Расчет корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра (дельта ПР) по формуле (7) Методических указаний №98, тыс. руб.** | **План 2017 год** | **Экономически обоснованный факт за 2017 год** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Неподконтрольные расходы** | **3 358 126,25** | **3 720 916,96** | **319 453,00** |
| Амортизация | 863 297,91 | 1 044 950,25 | 181 652,34 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 550 532,04 | 1 571 941,75 | 21 409,71 |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 125 570,65 | 136 736,70 | 11 166,05 |
| Расходы на энергию (кроме компенсации потерь) | 69 620,39 | 67 185,96 | -2 434,43 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 499 490,35 | 542 828,08 | 43 337,73 |
| Налоги | 179 223,73 | 225 564,76 | 46 341,03 |
| Аренда (кроме аренды земли) |  |  | 0,00 |
| Расходы на обслуживание заемных средств | 70 391,18 | 131 709,46 | 61 318,28 |
| Иные прочие неподконтрольные расходы (услуги водоснабжения и водоотведения) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен расчет корректировки неподконтрольных расходов. Результаты расчета, а также сравнение с данными филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» и Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.

1. Величина амортизационных отчислений Исполнителем в составе фактических неподконтрольных расходов учтена в размере 1 057 295 тыс. руб., что подтверждено регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2017 год. Исполнитель отмечает, что регулирующим органом размер амортизационных отчислений за 2017 год ошибочно принят на уровне плановых значений на 2019 год в размере 1 044 950,25 тыс. руб.

2. Расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС», электроэнергию и тепловую энергию на хоз. нужды учтены исполнителем на уровне заявленного Филиалом факта за 2017 год.

3. В составе прочих налогов учтены расходы на следующие обязательные платежи:

* водный налог в размере 0,397 тыс. руб., подтвержден декларацией и регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2017 год;
* транспортный налог в размере 3 420,29 тыс. руб. подтвержден декларацией и регистром бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2017 год;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1 624,15 тыс. руб. По мнению Исполнителя, в составе фактических неподконтрольных расходов подлежит учету плата за негативное воздействие на окружающую среду в размере лимитных значений (подпункт 4 пункта 28 Основ ценообразования № 1178). Сумма платы рассчитана исполнителем на основании представленных деклараций (расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2017 год) и доли (процента) расходов, отнесенных на вид деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» на основании формы 1.3.

4. Отчисления на социальные нужды. Согласно регистру бухгалтерского учета, оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» отчисления на социальные нужды составили 521 715 тыс. руб. (28,49% от фонда оплаты труда). Необходимо отметить, что фактические расходы Филиала по оплате труда (1 831 261,18 тыс. руб.) превысили учтенные в тарифных решениях (1 653 941,55 тыс. руб.). В соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17, действующим законодательством не предусмотрена возможность превышения фактической величины операционных расходов над величиной операционных расходов, определенной органом регулирования в соответствии с законодательством на соответствующий год в текущем долгосрочном периоде. Указанное превышение следует относить к расходам, не связанным с осуществлением регулируемой деятельности. По итогам 2017 года корректировка операционных расходов, рассчитанная Исполнителем в соответствии с Методическими указаниями №98-э, составила (-32 593) тыс. руб., что подтверждает превышение фактически произведенных подконтрольных расходов над утвержденными. Следовательно, расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» должны учитываться только в пределах нормы отчислений от утвержденного при установлении тарифа на 2017 год фонда оплаты труда.

5. Расходы по налогу на прибыль, учтенные Исполнителем, рассмотрены в пункте 6.7. «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» по статье «Налог на прибыль». По расчету Исполнителя фактические расходы по налогу на прибыль за 2017 год составили 87 250,08 тыс. руб. и учтены при определении корректировки за 2017 год.

6. В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

В соответствии с экспертным заключением по расчету долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019-2023 годы орган регулирования определил для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» экономически обоснованный объем затрат по статье «Расходы, связанные с компенсацией льготного технологического присоединения» за 2017 год в размере 136 737 тыс. руб. на уровне факта, заявленного Филиалом.

| **Наименование** | **Учтено в инвестиционной программе, тыс. руб.** | **Размер фактических выпадающих доходов за 2017 год, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», тыс. руб.** | **Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми, тыс. руб.** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 48 022,9 | 129 183,82 | 129 183,82 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | х | 71 926,40 | 71 926,40 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» |  | 58 885,05 | 58 885,05 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 1 627,63 | 1 627,63 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 0 | 7 520,65 | 7 520,65 |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» |  | 16 551,22 | 16 551,22 |
| Суммарный размер платы за технологическое присоединение | х | 9 030,57 | 9 030,57 |
| Рассрочка по договорам от 15 до 150 кВт | х | 32,23 | 32,23 |
| Итого | 48 022,9 | 136 736,70 | 136 736,70 |

Плановые расходы на осуществление льготного технологического присоединения, учтенные регулирующим органом в НВВ на 2017 год составляют 125 571 тыс. руб. Фактические расходы на осуществление технологического присоединения за 2017 год по расчету регулирующего органа составляет 136 737 тыс. руб. Сумма корректировки расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного технологического присоединения по расчету Министерства составила 11 166 тыс. руб.

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно за 2017 год**

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

Величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2017 год определена в размере расходов, рассчитанных с применением стандартизированных тарифных ставок, и составляет 103 305,87 тыс. руб. Расчет произведен исходя из следующих параметров:

* Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты по утвержденным стандартизированным ставкам в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 29.12.2016 №19/2-Т, так как фактические расходы превышают расчетные (фактические) данные.
* Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения Исполнителем приняты на уровне факта, так как фактические расходы не превышают расчетные (фактические) данные. Расчетные (фактические) данные рассчитаны по фактическим объемам с применением стандартизированных ставок в соответствии с Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерства строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 29.12.2016 №19/2-Т.
* При пересчете стандартизированных тарифных ставок в ценах 2001 года Исполнителем применены индексы изменения сметной стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ по объектам строительства, определяемых с применением федеральных и территориальных единичных расценок на 3 квартал 2017 года в соответствии с письмом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 05.10.2017 № 35948-ХМ/09.

Расчет представлен в таблице.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за предыдущий период регулирования (2017 год)** | | | **Расчетные (фактические) данные за предыдущий период регулирования (2017 год)** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км) Расчет** | **мощность, длина линий**  **(кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км) Утвержденная на 2017 год** | **Ставка, утвержденная в ценах 2001 года**  **(руб./кВт, руб./км)** | **Индекс изменения сметной стоимости** | **мощность, длина линий**  **(кВт, км)** | **сумма**  **(тыс. руб.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расчет Филиала** | | | | | | | | | |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]** | **1 643,95** | **35 819,27** | **58 885,05** | **921,49** |  |  | **35 819,27** | **33 007,10** |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, | 836,77 | 35 819,27 | 29 972,49 | 244,49 |  |  | 35 819,27 | 8 757,45 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ | 31,24 | 35 819,27 | 1 118,82 | 148,41 |  |  | 35 819,27 | 5 315,94 |
| 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 | 144,67 | 35 819,27 | 5 181,88 | 31,32 |  |  | 35 819,27 | 1 121,86 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено") | 631,28 | 35 819,27 | 22 611,86 | 497,27 |  |  | 35 819,27 | 17 811,85 |
| **2.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3 + п. 2.4 + 2.5]:** | **x** | **x** | **71 926,40** | **x** |  | **ТЕР 2кв. 2016 года (письмо Мин.строительства и ЖКХ РФ от 03.06.2016№ 17269-ХМ/09)** | **x** | **128 027,02** |
| 2.1. | строительство воздушных линий | 1 138 638,91 | 47,97 | 54 618,40 | 3 401 165,38 |  |  | 47,97 | 75 625,32 |
|  | строительство воздушных линий 0,4 кВ | 1 117 061,47 | 38,65 | 43 179,53 | 1 497 846,34 | 318 690,71 | 4,70 | 38,65 | 57 898,60 |
|  | строительство воздушных линий 6(10) кВ | 1 228 192,67 | 9,31 | 11 438,88 | 1 903 319,04 | 404 961,50 | 4,70 | 9,31 | 17 726,72 |
| 2.2. | строительство кабельных линий | 1 415 877,31 | 4,22 | 5 971,88 | 7 304 160,27 |  |  | 4,22 | 12 803,43 |
|  | строительство кабельных линий 0,4 кВ | 1 281 183,93 | 3,60 | 4 611,61 | 2 779 844,00 | 600 398,27 | 4,63 | 3,60 | 10 006,02 |
|  | строительство кабельных линий 6(10) кВ | - | 0,62 | 1 360,27 | 4 524 316,26 | 977 174,14 | 4,63 | 0,62 | 2 797,41 |
| 2.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ | 3 050,14 | 3 716,59 | 11 336,12 | 10 654,47 | 1 519,90 | 7,01 | 3 716,59 | 39 598,27 |
| **3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]** | **x** | **x** | **1 627,63** | **x** |  |  | **x** | **1 627,63** |
| **4.** | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3)** | **x** | **x** | **129 183,82** | **x** |  |  | **x** | **159 406,49** |
|  | **ИТОГО** |  |  | **129 183,82** |  |  |  |  |  |
| **Расчет Министерства** | | | | | | | | | |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **1 643,95** | **35 819,27** | **58 885,05** | **921,49** |  |  | **35 819,27** | **33 007,10** |
| **2.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения** | **x** | **x** | **71 926,40** | **x** |  |  | **x** | **128 027,02** |
| **3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение** | **x** | **x** | **1 627,63** | **x** |  |  | **x** | **1 627,63** |
| **4.** | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3)** | **x** | **x** | **129 183,82** | **x** |  |  | **x** | **159 406,49** |
|  | **ИТОГО** |  |  | **129 183,82** |  |  |  |  |  |
|  | **Расчет Исполнителя** | | | | | | | | |
| **1.** | **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]** | **1 643,95** | **35 819,27** | **58 885,05** | **921,49** |  |  | **35 819,27** | **33 007,10** |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю | 836,77 | 35 819,27 | 29 972,49 | 244,49 |  |  | 35 819,27 | 8 757,45 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ | 144,67 | 35 819,27 | 5 181,88 | 148,41 |  |  | 35 819,27 | 5 315,94 |
| 1.3. | участие в осмотре должностным лицом органа федерального, государственного энергетического надзора при участии сетевой организации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя | 31,24 | 35 819,27 | 1 118,82 | 31,32 |  |  | 35 819,27 | 1 121,86 |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение включено) | 631,28 | 35 819,27 | 22 611,86 | 497,27 |  |  | 35 819,27 | 17 811,85 |
| **2.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3]:** | **x** | **x** | **71 926,40** | x |  | ФЕР 3 кв. 2017 года 1 зона (письмо Мин.строительства и ЖКХ РФ от 05.10.2017 № 35948-ХМ/09) | x | **150 521,78** |
| 2.1. | строительство воздушных линий |  | 47,97 | 54 618,40 |  |  |  | 47,97 | 83 348,76 |
|  | строительство воздушных линий 0,4 кВ | 1 117 061,47 | 38,65 | 43 179,53 | 1 650 817,89 | 318 690,71 | 5,18 | 38,65 | 63 811,65 |
|  | строительство воздушных линий 6(10) кВ | 1 228 192,67 | 9,31 | 11 438,88 | 2 097 700,56 | 404 961,50 | 5,18 | 9,31 | 19 537,11 |
| 2.2. | строительство кабельных линий |  | 4,22 | 5 971,88 |  |  |  | 4,22 | 16 785,49 |
|  | строительство кабельных линий 0,4 кВ | 1 281 183,93 | 3,60 | 4 611,61 | 3 644 417,52 | 600 398,27 | 6,07 | 3,60 | 13 118,04 |
|  | строительство кабельных линий 6(10) кВ | 2 200 000,00 | 0,62 | 1 360,27 | 5 931 447,03 | 977 174,14 | 6,07 | 0,62 | 3 667,45 |
| 2.3. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ | 3 050,14 | 3 716,59 | 11 336,12 | 13 557,47 | 1 519,90 | 8,92 | 3 716,59 | 50 387,52 |
| **3.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]:** | **x** | **x** | **1 627,63** | **x** |  |  | **x** | **1 627,63** |
| **4.** | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п. 1 + п. 2 - п. 3)** | **x** | **x** | **129 183,82** | **x** |  |  | **x** | **159 406,49** |
|  | **ИТОГО (пункт1 столбец 10+пункт 2стобец 5-пункт 3столбец 5)** |  |  | **103 305,87** |  |  |  |  |  |

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» для филиала «Комиэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 16.12.2016   
№ 1333, предусмотрены плановые объемы финансирования мероприятий по технологическому присоединению в размере 48 022,9 тыс. руб. без НДС по расходам, связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт.

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

| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС** | **Расходы по мероприятиям связанные с осуществлением технологического присоединения за 2017 год, тыс. руб.  без НДС** | **Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | | | |
| Итого расходы на технологическое присоединение | 48 022,9 | 103 305,87 | 55 283 |

Общая величина выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно без учета расходов на строительство, финансируемых за счет Инвестиционной программы, по расчету Исполнителя составляет 55 283 тыс. руб**.**

**Расчет расходов по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно за 2017 год.**

Фактические расходы, связанные со строительством «последней мили», приняты Исполнителем в размере 7 520,65 тыс. руб. Стандартизированные тарифные ставки для покрытия расходов на выполнение мероприятий по строительству «последней мили» утверждены Приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (ранее Министерство строительства, тарифов, энергетики, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми) от 29.12.2016   
№19/2-Т.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми** | | | **Исполнитель** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **Сумма (в соответствии с актами приемки выполненных работ) (тыс. руб.)** | **ставка платы (руб./кВт, руб./км)** | **мощность, длина линий (кВт, км)** | **сумма (тыс. руб.)** |
| **1.** | **Расходы по мероприятиям "последней мили", связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям [п. 1.1 + п. 1.2 + п. 1.3 + п. 1.4]:** |  | **198,48** | **16 551,22** |  | **198,48** | **16 551,22** |  | **198,48** | **16 551,22** |
| 1.1. | строительство воздушных линий |  | 6,69 | 8 775,46 |  | 6,69 | 8 775,46 |  | 6,69 | 8 775,46 |
|  | строительство воздушных линий 0,4 кВ | 1 191 731,15 | 5,49 | 6 545,50 | 1 191 731,15 | 5,49 | 6 545,50 | 1 191 731,15 | 5,49 | 6 545,50 |
|  | строительство воздушных линий 6(10) кВ | 1 854 565,59 | 1,20 | 2 229,96 | 1 854 565,59 | 1,20 | 2 229,96 | 1 854 565,59 | 1,20 | 2 229,96 |
| 1.2. | строительство кабельных линий |  | 1,27 | 1 604,20 |  | 1,27 | 1 604,20 |  | 1,27 | 1 604,20 |
|  | строительство кабельных линий 0,4 кВ | 1 236 971,27 | 1,24 | 1 534,48 | 1 236 971,27 | 1,24 | 1 534,48 | 1 236 971,27 | 1,24 | 1 534,48 |
|  | строительство кабельных линий 6(10) кВ | 2 200 000,00 | 0,03 | 69,73 | 2 200 000,00 | 0,03 | 69,73 | 2 200 000,00 | 0,03 | 69,73 |
| 1.3. | строительством пунктов секционирования |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ, | 32 394,52 | 190,51 | 6 171,56 | 32 394,52 | 190,51 | 6 171,56 | 32 394,52 | 190,51 | 6 171,56 |
| **2.** | **Суммарный размер платы за технологическое присоединение в части мероприятий "последней мили" [п. 2.1 + п. 2.2 + п. 2.3]:** | **x** | **x** | **9 030,57** | **x** | **x** | **9 030,57** | **x** | **x** | **9 030,57** |
| 2.1. | строительство воздушных линий | 850 291,35 | 6,69 | 5 692,57 | 850 291,35 | 6,69 | 5 692,57 | 850 291,35 | 6,69 | 5 692,57 |
| 2.2. | строительство кабельных линий | 1 826 040,07 | 1,27 | 2 323,10 | 1 826 040,07 | 1,27 | 2 323,10 | 1 826 040,07 | 1,27 | 2 323,10 |
| 2.3. | строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ | 5 327,23 | 190,51 | 1 014,90 | 5 327,23 | 190,51 | 1 014,90 | 5 327,23 | 190,51 | 1 014,90 |
| **3.** | **Размер расходов по мероприятиям "последней мили", связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в плату за технологическое присоединение [п. 1 - п. 2]** | **x** | **x** | **7 520,65** | **x** | **x** | **7 520,65** | **x** | **x** | **7 520,65** |

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017 год, связанные со строительством «последней мили» до 150 кВт, в полном объеме учтены в составе мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада».

| **Наименование** | **Плановый объем финансирования в инвестиционной программе, тыс. руб. без НДС** | **Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения за 2017 год, тыс. руб.  без НДС** | **Подлежит учету в составе тарифа, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно | | | |
| Расходы, связанные со строительством «последней мили» с учетом суммарного размера платы за технологическое присоединение | 0 | 7 520,65 | 7 520,65 |

Размер фактических расходов за 2017 год, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт, составляет 27,84 тыс. руб. и подлежит учету при установлении тарифов.

Сумма корректировки расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования за 2017 год, по расчету Исполнителя, составила (-62 739,5) тыс. руб.

Расчет представлен в таблице.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Сумма расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение** | | | **Сумма расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение** | | | **Всего** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения** | **Расходы на строительство** | **Итого** | **Рассрочка по договорам от 15 до 150 кВт** | **Расходы на строительство** | **Итого** |
| 1 | Фактические расходы на выполнение мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденными приказом ФСТ России от 11.09.14г. № 215-э/1 за 2017 год | 31 379,5 | 71 926,4 | 103 305,9 | 27,8 | 7 520,6 | 7 548,5 | 110 854,4 |
| 2 | Строительство объектов технологического присоединения согласно плану Инвестиционной программы на 2017 год (без НДС) за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) |  |  | 48 022,90 |  |  | 0 | 48 022,90 |
| **3** | **Итого фактические расходы за исключением мероприятий, выполненных за счет инвестиционной программы (строка 1- строка 2)** |  |  | **55 282,97** |  |  | **7 548,49** | **62 831,46** |
| **4** | **Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2017 год** |  |  |  |  |  |  | **125 571,0** |
| **5** | **Корректировка расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов от льготного тех. Присоединения, утвержденные в НВВ на 2017 год (строка 3-срока 4)** |  |  |  |  |  |  | **-62 739,5** |

7. Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение в НВВ на услуги по передаче предусмотрены в размере 41 214 тыс. руб. Данные расходы связаны с осуществлением технологического присоединения к ООО «Воркутинские ТЭЦ». По факту между филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» и ООО «Воркутинские ТЭЦ» заключен договор о создании условий для осуществления подключения (присоединения) электроустановки (г. Сыктывкар) от 04.04.2017 № 222/04/2017 на сумму 53 099,2 тыс. руб. с учетом НДС (44 999,15 тыс. руб. без НДС). Согласно 1.4. договора срок выполнения мероприятий составляет 18 месяцев.

Филиалом не представлены документы, подтверждающие факт исполнения обязательств по заключенному договору за 2017 год, также отсутствуют документы, обосновывающие фактически произведенные расходы по данному договору от 04.04.2017 № 222/04/2017. На основании изложенного Исполнитель считает, что сумма корректировки расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к ООО «Воркутинские ТЭЦ» в размере (+3 785) тыс. руб., заявленная Филиалом как разница между утвержденной в НВВ суммой и суммой заключенного договора не достаточно обоснована для учета в корректировке по факту 2017 года.

8. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. В соответствии с предписанием ФАС России Министерством проведен расширенный анализ резерва по сомнительным долгам на 2017 год. В результате рассмотрения документов выявлена положительная динамика сокращения дебиторской задолженности за период 2015-2017 гг. за счет:

* ведения претензионной работы по сокращению размеров дебиторской задолженности (доказано наличием судебных документов об удовлетворении исковых требований Филиала);
* списание задолженности по исполнительным листам;
* проведение работы по зачету взаимных встречных требований.

Регулирующим органом выявлены наиболее проблемные контрагенты с просроченной дебиторской задолженностью, в отношении которых регулируемой организацией осуществлялась претензионная работа в целях взыскания сформировавшихся сумм дебиторской задолженности.

В экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2018 приведен анализ просроченной дебиторской задолженности, где регулирующим органом подтверждена возможность признания данной задолженности как «безнадежной», которая, согласно позиции ФАС России от 16.06.2017 №ВК/04782/17, списывается за счет резерва по сомнительным долгам. Однако расходы по сомнительным долгам регулирующим органом предусмотрены только по решению ФАС России от 14.11.2017 №СП/78882/17 по ряду контрагентов.

По решению ФАС России от 14.11.2017 №СП/78882/17 регулирующему органу предписано при установлении тарифов на 2018 год дополнительно учесть в НВВ Филиала расходы на создание резерва по сомнительным долгам в размере 31 906,71тыс. руб. Однако Министерством на 2018 год дополнительные расходы на резерв по сомнительным долгам включены в НВВ на 2018 год только в размере 10 664,30 тыс. руб., что со стороны регулирующего органа было прямым нарушением исполнения предписания ФАС России (дело об административном правонарушении №4-19.5-422/00-31-18). В результате исполнения предписаний ФАС России регулирующим органом остаток суммы резерва по сомнительным долгам в размере 21 328,6 тыс. руб. (31 906,71- 10 664,30) учтен в корректировках НВВ на 2019 год.

| **Контрагент** | **Задолженность на 31.12., тыс. руб.** | | | **Сформированный резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2 015** | **2 016** | **2 017** | **На предприятии** | **Решение ФАС России** | **Учтено органом регулирования** | |
| **на 2018** | **на 2019** |
| ООО «Водопроводные и канализационные системы» | 14 231,54 | 0,00 | 0,00 | 5 814,99 | 5 814,99 | 1 938,33 | 3 876,66 |
| ЗАО «Евразийская энергетическая компания» | 4 980,00 | 4 980,00 | 4 980,00 | 4 980,00 | 4 980,00 | 1 660,00 | 3 320,00 |
| ООО «Полимер плюс» | 62,83 | 0,00 | 0,00 | 62,83 | 62,83 | 20,94 | 41,89 |
| ООО «Сыктывкарская птицефабрика» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,19 | 0,00 | 28,73 | 57,46 |
| ООО «Тепловодоканал» | 29 797,30 | 29 782,66 | 29 782,66 | 21 048,89 | 21 048,89 | 7 016,30 | 14 032,59 |
| **Итого** | **49 071,67** | **34 762,66** | **34 762,66** | **31 992,90** | **31 906,71** | **10 664,30** | **21 328,60** |

Согласно представленным материалам, а также учитывая оценку регулирующего органа о возможности признания указанной в экспертном заключении задолженности как «безнадежной», которая списывается за счет резерва по сомнительным долгам и мнение ФАС России, Исполнитель считает, что дополнительно в корректировке НВВ на 2019 год по итогам 2017 года должны быть учтены расходы на резерв по сомнительным долгам, неучтенные Министерством. Так как по расчету Исполнителя дополнительные расходы для включения в состав резерва по сомнительным долгам составили 639 505,47 тыс. руб., то в целях недопущения роста общей суммы НВВ Филиала на 2019 год Исполнителем расходы на резерв по сомнительным долгам распределены равномерно на весь период регулирования 2019-2023 годы. В результате корректировка выпадающих расходов по резерву по сомнительным долгам по расчету исполнителя составила (+127 901,09 тыс. руб.).

Расчет представлен в таблице.

**Расчет расходов на формирование резерва по сомнительным долгам для учета в корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год**

| № п/п | Наименование резерва (расшифровать) | Созданные резервы на 31.12.2017 (по данным филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Комиэнерго»), тыс. руб. | Состав суммы резерва по сомнительным долгам, тыс. руб. | | Учтено в НВВ по решению ФАС России от 14.11.2017 №СП/78882/17,тыс. руб. | | Остаток РСД для включения в долгосрочный период 2019-2023 гг., тыс. руб. | в т.ч. | | | | | Примечание |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основной долг | % | 2018 | 2019 | всего | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|
| 1 | Водоканал | 302 371,28 | 292 733,95 | 9 637,33 |  |  | 292 733,95 | 58 546,79 | 58 546,79 | 58 546,79 | 58 546,79 | 58 546,79 |  |
| 2 | Евразийская энергетическая компания | 12 138,31 | 9 642,53 | 2 495,78 |  |  | 9 642,53 | 1 928,51 | 1 928,51 | 1 928,51 | 1 928,51 | 1 928,51 |  |
| 3 | Евразийская энергетическая компания | 4 980,00 | 4 980,00 | 0,00 | 1 660,00 | 3 320,00 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Тепловая Компания | 8 896,19 | 8 217,56 | 678,63 |  |  | 8 217,56 | 1 643,51 | 1 643,51 | 1 643,51 | 1 643,51 | 1 643,51 |  |
| 5 | ТеплоВодоканал (г. Емва) | 8 257,86 | 7 723,15 | 534,71 |  |  | 7 723,15 | 1 544,63 | 1 544,63 | 1 544,63 | 1 544,63 | 1 544,63 |  |
| 6 | Тепловодоканал | 30 745,25 | 29 782,66 | 962,59 | 7 016,30 | 14 032,59 | 8 733,77 | 1 746,75 | 1 746,75 | 1 746,75 | 1 746,75 | 1 746,75 |  |
| 7 | Шахта Интауголь | 408 870,63 | 368 552,52 | 40 318,12 | 56 098,00 |  | 312 454,52 | 62 490,90 | 62 490,90 | 62 490,90 | 62 490,90 | 62 490,90 |  |
| 8 | Бурдь М.В. | 3,27 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | По должникам не представлены: ОСВ по счету 63, акт об оценке обязательств и резервов(форма ВН-14) |
| 9 | Водоканал Войвож | 1 155,90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Жилина Н.В. | 871,51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Зейналов С.А.О. | 125,03 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Лесной промышленный комбинат | 1 643,58 | 0,00 | 1 643,58 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Оборонэнергосбыт | 8 751,48 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Реал-М | 455,28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | ООО Водопроводные и канализационные системы |  |  |  | 1 938,33 | 3 876,66 |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | ООО Сыктывкарская птицефабрика |  |  |  | 28,73 | 57,46 |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | ООО Полимер плюс |  |  |  | 20,94 | 41,89 |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | | 789 265,58 | 721 632,36 | 56 270,74 | 66 762,30 | 21 328,6 | 639 505,47 | 127 901,09 | 127 901,09 | 127 901,09 | 127 901,09 | 127 901,09 |  |

9. Арендная плата. Исполнитель отмечает, что в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28. Основ ценообразования № 1178, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13 расходы на аренду имущества следует определять с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда РФ от 02.08.2013 N ВАС-6446/13, то есть исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю, а также других, установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества. Отсутствие в договорах аренды имущества расчета арендной платы с выделением расходов арендодателя по величине начисленной амортизации за период, налогов на имущество, землю и иных обязательных платежей, установленных действующим законодательством, является основанием для исключения таких расходов на аренду из состава необходимой валовой выручки. В результате анализа представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» договоров Исполнителем сделаны следующие выводы. Условия договора № 110-АР(Д)-1/2017 от 10.01.2017, договора № 110-АрД-2/2018 от 14.12.2017, договора № 95-16 от 30.12.2016, договора № 110-АР/04/2015 от 01.03.2015 предусматривают расчет арендной платы с выделением расходов на амортизационные отчисления и уплату налогов и могут быть учтены в составе корректировки НВВ на 2019 год.

| №№ | Реквизиты договора | Сумма по договору на 2017 год, всего, тыс. руб. | в том числе расходы в соответствии с пп.5 п.28 Основ ценообразования | | | Фактическая сумма по договору отнесенная на вид деятельности «Передача по распределительным сетям» в 2017 году, тыс. руб. | Фактическая сумма по договору отнесенная на вид деятельности «Передача по распределительным сетям» в части подпункта 5 пункта 28. Основ ценообразования, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Амортизационные отчисления, тыс. руб. | Налог на имущество, тыс. руб. | Иные обязательные платежи балансодержателя тыс. руб. |
| 1 | АО «Коми энергосбытовая компания» - Договор № 110-АР(Д)-1/2017 от 10.01.2017 | 549,65 | 15,77 | 22,03 | 1,84 | 549,65 | 39,64 |
| 2 | АО «Коми энергосбытовая компания» - Договор № 110-АрД-2/2018 от 14.12.2017 | 49,97 | 1,43 | 2 | 0,17 | 49,97 | 3,6 |
| 3 | ООО «Усть-Цильмаагропромсервис» - Договор № 95-16 от 30.12.2016 | 163,35 | 1,95 | 0 | 0 | 163,35 | 1,95 |
| 4 | ОАО «Коми энергосбытовая компания» - Договор № 110-АР/04/2015 от 01.03.2015 | 113,51 | 11,82 | 4,95 | 0 | 99,91 | 14,76 |
| **ИТОГО** | | **876,48** | **30,97** | **28,98** | **2,01** | **862,88** | **59,95** |

Таким образом, регулирующим органом без оснований не учтена сумма корректировки выпадающих расходов по арендной плате в размере (+59,95 тыс. руб.).

10. В составе расходов на коммунальные услуги по факту 2017 года Исполнителем учтены расходы на воду, затраты на канализацию и удаление, обработку сточных вод, твердых отходов, согласно регистру бухгалтерского учета, оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» за 2017 год. Коммунальные услуги по факту составили 4 390 тыс. руб. Сумма корректировки от утвержденного значения составила (+27,4 тыс. руб.). По мнению Исполнителя, корректировка НВВ на 2019 год по фактически произведенным расходам за 2017 год за коммунальные услуги, регулирующим органом исключена необоснованно.

11. Расходы на обслуживание заемных средств. В рамках плановой выездной проверки Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми (приказ Министерства от 26.06.2018 №310-ОД) в соответствии с предписанием ФАС России от 14.11.2017 №СП/78882/17 был произведен анализ документального подтверждения расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по статье «Расходы, связанные с обслуживанием заемных средств» за 2015 год. По результатам представленных документов и проведенного анализа Министерством подтверждено:

* наличие необходимости открытия кредитных линий на пополнение оборотных средств, регулируемой организации, возникающий в связи с кассовыми разрывами в результате образования просроченной дебиторской задолженности;
* факт открытия исполнительным аппаратом ПАО «МРСК Северо-Запада» кредитных линий для финансирования производственно-хозяйственной деятельности.

Министерством принято решение о включении расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2015 год, учесть в составе НВВ 2019 года в размере 16 330 тыс. руб.

В Экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.12.2018 дана оценка расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2016-2017 гг. Регулирующим органом, исходя из представленных Филиалом документов, установлены следующие факты:

* кредитные договоры заключены по результатам торгов;
* подтверждено наличие расходов, связанных с выплатой процентов за пользование заемными средствами;
* установлен факт распределения основного долга и процентов по филиалам ПАО «МРСК Северо-Запада».

По итогам проведенной проверки Министерством сумма корректировки расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2017 год учтена в НВВ на 2019 год в размере + 61 318,28 тыс. руб. как разница между величиной, утвержденной в составе НВВ на 2017 в размере 70 391,18 тыс. руб. и фактически произведенными расходами за 2017 год в размере 131 709,46 тыс. руб. Однако, в Экспертном заключении Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2018 отмечено, что по итогам 2017 года регулирующим органом планируется проведение дополнительного анализа документов регулируемой организации в рамках тарифной кампании 2019 года.

В связи с отсутствием решения Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми о дополнительной корректировке расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2017 год, включенной в состав НВВ на 2019 год, Исполнителем сумма корректировки расходов, связанных с обслуживанием заемных средств за 2017 год, учтена в составе НВВ на 2019 год в размере + 61 318,28 тыс. руб.

Сводный расчет корректировки неподконтрольных расходов представлен в таблице.

По расчету Исполнителя величина обоснованного размера корректировки (с учетом ИПЦ) по данным Исполнителя составляет +387 557 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, Министерством необоснованно не учтена сумма корректировки неподконтрольных расходов в размере 68 104 тыс. руб.

.

**Сводный расчет корректировки неподконтрольных расходов**

| **Показатели** | **Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», тыс. руб.** | | | **Министерство энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми, тыс. руб.** | | | **Расчет Исполнителя, тыс. руб.** | | | **Отклонение, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2017 год (Н расх. план)** | **Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт)** | **Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план)** | **Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2017 год (Н расх. план)** | **Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт)** | **Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план)** | **Величина неподконтрольных расходов, учтенная в составе НВВ на 2017 год (Н расх. план)** | **Всего фактические неподконтрольные расходы (Н расх. факт)** | **Величина корректировки неподконтрольных расходов до фактических параметров (Н рсчх.факт-Нрасх.план)** | **гр 11=гр 10- гр 4** | **гр 12=гр 10- гр 7** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Амортизация основных средств | 863 298 | 1 057 295 | 193 997 | 863 298 | 1 044 950 | 181 652 | 863 298 | 1 057 295 | 193 997 | 0 | 12 344 |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 1 550 532 | 1 571 942 | 21 410 | 1 550 532 | 1 571 942 | 21 410 | 1 550 532 | 1 571 942 | 21 410 | 0 | 0 |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 29 285 | 27 842 | -1 444 | 29 285 | 27 842 | -1 444 | 29 285 | 27 842 | -1 444 | 0 | 0 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | 40 335 | 39 344 | -991 | 40 335 | 39 344 | -991 | 40 335 | 39 344 | -991 | 0 | 0 |
| Налоги всего, в том числе: | 139 638 | 138 315 | -1 323 | 139 638 | 138 315 | -1 323 | 139 638 | 137 996 | -1 642 | -319 | -319 |
| Плата за землю | 5 229 | 4 225 | -1 003 | 5 229 | 4 225 | -1 003 | 5 229 | 4 225 | -993 | 0 | 0 |
| Налог на имущество | 127 947 | 128 725 | 779 | 127 947 | 128 725 | 779 | 127 947 | 128 725 | 779 | 0 | 0 |
| Прочие налоги и сборы | 6 462 | 5 364 | -1 099 | 6 462 | 5 364 | -1 099 | 6 462 | 5 045 | -1 417 | -319 | -319 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 499 490 | 542 828 | 43 338 | 499 490 | 542 828 | 0 | 499 490 | 521 715 | 0 | -43 338 | 0 |
| Налог на прибыль | 39 586 | 87 250 | 47 664 | 39 586 | 87 250 | 47 664 | 39 586 | 87 250 | 47 664 | - | - |
| Расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов от льготного ТП, предусмотренных пунктом 87 Основ ценообразования | 125 571 | 136 737 | 11 166 | 125 571 | 136 737 | 11 166 | 125 571 | 62 831 | -62 739 | -73 905 | -73 905 |
| Расходы по исполнению обязательств по договорам на технологическое присоединение, некомпенсируемые в составе платы за технологическое присоединение | 41 214 | 44 999 | 3 785 |  |  | 0 | 41 214 | 41 214 | 0 | -3 785 | 0 |
| Расходы на формирование резервов |  | 696 519 | 696 519 |  |  | 0 |  | 127 901 | 127 901 | -568 618 | 127 901 |
| Арендная плата | 0 | 6 218 | 6 218 |  | 0 | 0 | 0 | 60 | 60 | -6 158 | 60 |
| коммунальные услуги водоснабжения и водоотведения | 4 417 | 4 905 | 488 |  |  | 0 | 4 417 | 4 390 | -27,4 | -515,2 | -27,4 |
| Расходы на обслуживание заемных средств, не направляемых на финансирование кап.вложений | 70 391 | 131 709 | 61 318 | 70 391 | 131 709 | 61 318 | 70 391 | 131 709 | 61 318 | 0 | 0 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **3 403 758** | **4 485 903** | **1 082 145** | **3 358 126** | **3 720 917** | **319 453** | **3 403 758** | **3 811 550** | **385 567** | **-696 579** | **66 114** |

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

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

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

base_1_287253_32781, (7.1)

где:

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» в материалах тарифного дела на 2019 год корректировка НВВ в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми корректировка НВВ на 2019 в связи с недополученным доходом/полученным избытком средств за 2017 год учтена в размере 301 005,70 тыс. руб.

Расчет избытка средств, полученных в предыдущих периодах регулирования, в связи с отклонениями фактически полученной сальдированной выручки от плановой (пункт 7 Основ ценообразования) произведен за период 2014-2017 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Алгоритм расчета: выручка минус затраты по регулируемой деятельности исходя из утвержденной НВВ и фактических отчетах о деятельности**   1. **Выручка по котловым+** 2. **Выручка по индивидуальным +** 3. **Затраты по индивидуальным-** 4. **Затраты на потери (плановые)-** | | |
| **План (утвержденная НВВ)** | **Факт (отчет о деятельности)** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| 2014 | 5 238 884,9 | 5 273 913,1 | 35 028,18 |
| 2015 | 5 238 884,9 | 5 324 081,5 | 85 196,61 |
| 2016 | 5 376 022,9 | 5 445 872,7 | 69 849,79 |
| 2017 | 5 663 383,5 | 5 774 314,6 | 110 931,12 |
| **Итого 2014-2017** | **21 517 176,2** | **21 818 181,9** | **301 005,7** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирован расчет регулирующего органа по определению величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности. Министерством корректировка по данному пункту учтена за период 2014-2017 гг. Следует отметить, что расчет корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности по формуле (7.1) введен в Методические указания Приказом Федеральной антимонопольной службы от 24.08.2017 №1108/17 «О внесении изменений в Методические указания по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утвержденные приказом ФСТ России от 17.02.2012 N 98-э, и Методические указания по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, полномочий регулирующего органа при проведении корректировки по утвержденные приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э» (далее – Приказ ), вступил в законную силу с 09.01.2018.

Исполнителем произведен расчет величины корректировки по доходам, выполненный в соответствии с требованиями формулы 7.1., указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э.

Согласно указанной формуле 7.1., величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг.

Исполнителем произведен расчет фактической выручки от услуг по передаче электрической энергии за 2017 год на содержание сетей без учета ставки на оплату нормативных потерь. Расчет произведен с использованием следующих материалов:

* Представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» расшифровки выручки от продаж по регулируемому виду деятельности – передача электрической энергии в разрезе применяемых тарифов для расчетов с потребителями с разбивкой месяцам;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год;

Расчет base_1_287253_32783 (фактической НВВ на содержание за 2017 год).

| **Наименование** | **Объем тыс. кВтч/Мвт** | **Тариф одноставочный, руб./МВтч** | **Ставка на потери,руб./МВтч** | **Выручка на содержание, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** |  |  |  | **2 800 691,86** |
| Потребители рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу |  |  |  |  |
| ВН | 166 887,38 | 1 558,00 | 75,00 | 247 493,98 |
| СН1 | 120 891,68 | 1 672,00 | 119,00 | 187 744,78 |
| СН2 | 340 866,18 | 2 025,00 | 224,00 | 613 899,99 |
| НН | 186 139,48 | 2 848,00 | 714,00 | 397 221,65 |
| ВН (ГН) | 1 181,40 | 1 483,00 |  | 1 752,02 |
| Население по льготной ставке | 260 546,42 | 10,00 | 714,00 | -183 424,68 |
| Население | 171 042,32 | 1 041,00 | 714,00 | 55 930,84 |
| Потребители рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (тыс. кВтч/Мвт) | 632 030,9/155,33 |  |  | 997 159,03 |
| Потребители, рассчитывающиеся по индивидуальному тарифу |  |  |  |  |
| АО "Оборонэнерго" | 3 997,85 | 12 235,00 | 907,00 | 45 287,64 |
| АО "Коми Коммунальные технологии" | 725 748,94 | 683,00 | 80,00 | 437 626,61 |
| **2 полугодие** |  |  |  | **2 966 715,74** |
| Потребители рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу |  |  |  |  |
| ВН | 167 046,42 | 1 683,00 | 67,00 | 269 947,01 |
| СН1 | 105 362,73 | 1 793,00 | 103,00 | 178 063,01 |
| СН2 | 299 347,40 | 2 201,00 | 198,00 | 599 592,84 |
| НН | 155 898,86 | 3 028,00 | 670,00 | 367 609,51 |
| ВН (ГН) | 1 114,71 | 1 616,00 |  | 1 801,37 |
| Население по льготной ставке | 230 645,06 | 372,00 | 670,00 | -68 732,23 |
| Население | 151 769,88 | 1 508,00 | 670,00 | 127 183,16 |
| Потребители рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (тыс. кВтч/Мвт) | 545 901,4/132,33 |  |  | 895 933,43 |
| Потребители, рассчитывающиеся индивидуальному тарифу |  |  |  |  |
| АО "Оборонэнерго" | 3 451,01 | 12 405,00 | 228,00 | 42 022,95 |
| АО "Коми Коммунальные технологии" | 718 564,53 | 902,00 | 132,00 | 553 294,69 |
| **Итого за 2017 год** | **4 988 434,56** |  |  | **5 767 407,60** |
| **Потребители рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу** | **1 544 736,24** |  |  | **2 865 126,16** |
| **Население по льготной ставке** | **491 191,48** |  |  | **-252 156,91** |
| **Население** | **322 812,20** |  |  | **183 114,00** |
| **Потребители рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (тыс. кВтч/Мвт)** | **1 177 932,31/143,83** |  |  | **1 893 092,46** |
| **Потребители, рассчитывающиеся индивидуальному тарифу** | **1 451 762,33** |  |  | **1 078 231,89** |

Таким образом, по расчету Исполнителя выручка в части содержания электрических сетей определенная исходя из установленных на год 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг составляет 5 767 407,60 тыс. руб. В состав расходов на содержание филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго» включаются расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (как в части содержания, так и в части покупки потерь).

| **Показатель** | **сод НВВ 2017** | **ф НВВ2017** | **ΔНВВ 2017** |
| --- | --- | --- | --- |
| утверждено, тыс. руб. | факт, тыс. руб. |
| Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (без расходов на приобретение электрической энергии на компенсацию технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях) | 5 663 384 |  |  |
| Расходы на ТСО (в части содержания) | 132 342 |  |  |
| Итого на содержание | 5 795 726 | 5 767 408 |  |
| **Корректировка для включения в необходимую валовую выручку на 2019 г., тыс. руб.** |  |  | **28 318** |

Величина недополученных средств по итогам 2017 года по расчету Исполнителя

| Наименование | Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | Принято Министерством | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 0 | -301 005,7 | +28 318 |
| Отклонение от установленной величины | | | +329 323 |

Исполнитель обоснованно полагает, что Комитетом при определении корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности по итогам 2017 года были необоснованно исключены из НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год средства в размере 329 323 тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32784 (8),

где:

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

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

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в пункте 6 Методических указаний;

(в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17)

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере 47 117,7 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* Пояснения (п. 5.5.) в составе пояснительной записки к расчету необходимой валовой выручки и формированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Комиэнерго», с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год (заявление от 28.04.2018 № МР2/5/015-1-09-1/3589);
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год по фактическим данным;
* Данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* Баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала   
  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»;
* Статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ за каждый месяц 2017 года и в целом за 2017 год;
* Данные раздельного учета по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017 год.

Величина корректировки рассчитана по формуле (8) Методических указаний №98-э:



Расчет представлен в таблице

| Показатель | Обозначение | Ед. изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 2 155,3 | 2 273,8 |
| Объем отпуска в сеть в 2017 году | Эотп 2017 | млн.кВт\*ч | 5 478,1 | 5 409,9 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | α 2017 | млн.кВт\*ч | 9,5% | х |
| Величина корректировки | ПО 2017 | тыс. руб. | х | 47 117,7 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| **Расчет корректировки НВВ по итогам за 2017 год с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию (ПО) по формуле (8) Методических указаний №98** | **48 842,01** |
| Эотп 2017 ,Прогнозный объем отпуска в сеть в 2017 году, млн. кВтч | 5 478,06 |
| Эотп ф 2017, Фактический объем отпуска в сеть в 2017 году, млн. кВтч | 5 409,86 |
| α, Величина (норматива) технологического расхода потерь электрической энергии на 2017 год, % | 9,96% |
| ЦП, Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году , руб\*/тыс. кВтч. | 2 153,43 |
| ЦПф, Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году , руб\*/тыс. кВтч. | 2 273,76 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Согласно выписке из Протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 07.02.2017 №5 в приложении 1-1 определены прогнозные балансовые величины на 2017 год.

| **№ стр.** | **Показатель** | **Ед.изм.** | **Утверждено на 2017 г** | **На 1 полугодие 2017 года** | **На 2 полугодие 2017 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступление в сеть | МВт\*ч | 5 518,7 | 2 807,8 | 2 710,9 |
| 2 | Потери | МВт\*ч | 534,76 | 271,99 | 262,77 |
| уровень потерь к отпуску в сеть | % | 9,69% | 9,69% | 9,69% |
| 3 | Расходы на потери (по форме 2.26) | Тыс. руб. | 1 143 593,45 |  |  |
| 4 | Цена потерь | Тыс. руб/МВт\*ч | 2 138,51 |  |  |

Приказом ФАС России от 21.03.2017 №370/17 отменены приказы Министерства строительства, тарифов, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Республики Коми (далее- Минстрой РК) по вопросам утверждения единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год. Причиной отмены указанных приказов является использование в ставках на оплату потерь перекрестного субсидирования, что противоречит положениям пункта 81 Основ ценообразования № 1178. Расчеты с использованием перекрестного субсидирования в ставках на оплату потерь были осуществлены Минстроем РК в целях соблюдения утвержденных предельных минимальных уровней цен (тарифов) ввиду отсутствия согласования ФАС России тарифов на передачу ниже минимального уровня. В соответствии с выпиской из Протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 27.07.2017 №44 филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» скорректированы долгосрочные параметры в части изменения НВВ на содержание и при расчете ставок на оплату потерь электрической энергии на 2017 год исключены суммы перекрестного субсидирования (несоответствие расчетных и экономически обоснованных ставок на оплату потерь электрической энергии в составе единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций).

Также в Протоколе отмечено что при формировании котлового баланса электрической энергии (мощности) на территории Республики Коми на 2017 год (далее - Котловой баланс) в целях расчета тарифов на передачу электрической энергии (мощности) по сетям территориальных сетевых организаций использованы объемы производства электрической энергии(мощности) на оптовом и розничном рынках электрической энергии, а также объемы потерь в сетях территориальных сетевых организаций, исходя из сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации на 2017 год, утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП в ред. приказа ФАС России от 31.03.2017 №428/17-ДСП (далее –Баланс ФАС). По причине дисбаланса между объемами производства электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электрической энергии и объемами поступления электрической энергии (мощности) в сети территориальных сетевых организаций (в конечном итоге объемами потерь электрической энергии мощности, рассчитываемыми в балансовых формах исходя из утвержденных для ТСО долгосрочных параметров регулирования), направленных регулируемыми организациями в сфере электроэнергетики в предложениях по включению в Баланс ФАС России на 2017 год, уровень потерь электрической энергии (мощности) в Котловом балансе в разрезе ТСО на 2017 год не соответствует долгосрочным параметрам регулирования ТСО, утвержденным органом регулирования. При этом, с целью одновременного соблюдения пункта 14 Основ ценообразования и пункта 6 Методических указаний разница между затратами на покупку потерь рассчитанными исходя из объемов, отраженных в Балансе ФАС, и рассчитанными исходя из утвержденных долгосрочных параметром регулирования включена в состав неподконтрольных расходов ТСО. Затраты на покупку потерь в разрезе ТСО на 2017 год, а также вышеуказанная разница, отражены в Приложении №1-2 к настоящему Протоколу.

| **№** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Затраты на потери по балансу ФАС России на 2017 год** | | | | |
| 1 | Объем потерь | МВтч | 522,61 | 256,79 | 265,82 |
| 2 | Цена | руб/МВтч | 2 155,33 | 2 109,00 | 2 200,00 |
| 3 | Сумма | тыс. руб. | 1 126 399,30 | 541 588,00 | 584 811,30 |
|  | **Затраты на потери по ДПР на 2017 год** | | | | |
| 4 | Объем потерь | МВтч |  |  | 278,21 |
| 5 | Цена | руб/МВтч |  |  | 2 200,00 |
| 6 | Сумма | тыс. руб. |  |  | 612 052,51 |
| 7 | Разница затрат на потери между объемами исходя из баланса ФАС и уровнем в ДПР, учтенная в НВВ на содержание на 2017 год (строка 3- строка 6) |  |  |  | -27 241,21 |

В результате проведенных корректировок по решению ФАС России объем потерь составил 522,61 МВт\*ч., средняя цена на покупку потерь 2 155,33 руб./МВт\*ч., нормативный уровень потерь остался без изменения, соответствует утвержденным долгосрочным параметрам регулирования – 9,69%. Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть Филиала после проведенной ФАС России корректировки составил 5 478,10 МВт\*ч, данное значение объема соответствует заявке Филиала и подтвержден регулирующим органом.

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2017 год составила 2 273,8 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», так и со стороны Министерства.

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по расчету Исполнителя составила (+47 827,84) тыс. руб. без учета индексации.

| **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию** | **тыс. руб.** | **47 827,84** |
| прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный регулирующими органами на (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования | млн. кВт\*ч | 5 478,10 |
| фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый регулирующими органами в (i-2)-том году долгосрочного периода регулирования; | млн. кВт\*ч | 5 409,86 |
| уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 9,69 |
| прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям; | руб/МВт\*ч | 2 155,33 |
| фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в году i-2. | руб/МВт\*ч | 2 273,76 |

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **Принято Министерством** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | +47 117,75 | +48 842,01 | +47 827,84 |
| Отклонение от установленной величины | | | -1 014,17 |

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации 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 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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

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

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

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

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

* освоение 2 095 900,07 тыс. руб. без НДС;
* ввод мощностей 1 652 371,45 тыс.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 2 657 365,03 тыс.руб. с НДС.

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 739 096,78 тыс.руб.;
* прибыль от технологического присоединения потребителей – 1 564 921,40 тыс. руб.;
* возврат НДС – 353 346,85 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

В соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в размере 13 688,0 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

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

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

| **Показатель** | **Обозначе**  **ние** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Инвестиционная программа 2017 год | ИП2017 | тыс.руб. | 871 958,8 | 876 299,5 |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год | НРип2017 | тыс.руб. | 871 958,8 | х |
| Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка необходимой валовой выручки, осуществленная в связи с исполнением инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года | ВкоррИП2017 | тыс.руб. | 0,0 | х |
| В случае применения одноставочного .тарифа: |  |  |  |  |
| Доля необходимой валовой выручки в 2017 году, относящейся на потребителей осуществляющих расчеты по одноставочным тарифам | DНВВодн | % | 72% | 72% |
| Полезный отпуск электрической энергии | ПО2017 | млн.кВт\*ч | 4 955,45 | 5 008,3 |
| Расчетный объём плановой инвест.программы на 2017 год | ИПзаяв(расч) | тыс.руб. | х | 862 756,0 |
| Величина корректировки | ВкоррИП | тыс.руб. | х | 13 688,0 |

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV). В соответствии с отчетом источники финансирования составляют по плану 2 095 900,07 тыс.руб. без НДС (в т.ч. тарифные 871 958,78 тыс. руб.), по факту 1 410 049,16 тыс.руб. без НДС (в т.ч. тарифные 876 299,52 тыс.руб.).

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, направленный филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» также представлен с данными по освоению по плану в размере 2 095,900 млн. руб. без НДС (в т.ч. тарифные 871,959 тыс. руб.), по факту 1 410,049 млн. руб. без НДС (в т.ч. тарифные 876,300 тыс. руб.).

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 2 657,36 млн.руб. с НДС, фактический объем 1 993,72 млн.руб. с НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми проведена экспертиза (экспертное заключение «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций по Республике Коми на 2019 год» от 27.12.2018) согласно которой, в соответствии с приложением №11 к экспертному заключению корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год не произведена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320.

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

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

Со стороны Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми замечаний по достоверности отчетных документов не было.

Исполнитель обращает внимание, что со стороны филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» была предложена корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год на основании плановых и фактических значений по освоению капитальных вложений

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

В соответствии с экспертным заключением «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования и необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования ПАО «МРСК Северо-Запада» в целях установления цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций по Республике Коми на 2019 год» от 27.12.2018 корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, не учитывалась.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Комиэнерго» 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 229 868,87 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, млн. руб. с НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 16 872,11 |
| 2 | Техническое перевооружение устройств РЗА ПС 220/35/6 кВ «Промысловая» ГО «Усинск», Республика Коми (ЛУКОЙЛ-Коми, ООО Дог. № 56-01701П/14 от 21.07.15) (9 шт.)(ПЭС) | 3 154,26 |
| 3 | Реконструкция устройств РЗА ПС 110/35/6 кВ «Верховье» для технологического присоединения электростанции собственных нужд ООО «ЛУКОЙЛ Коми» в Ухтинском районе Республики Коми (ЛУКОЙЛ-Коми, ООО Дог. № 56-00671Ц/15 от 18.04.16) (9 шт.) | 46 001,98 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №192 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 60,64 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ижма» для присоединения ВЛ 110 кВ Лемью – Ижма (ВЛ-139) с заменой ОД КЗ на ЭВ 110 кВ (2 шт.), расширением РУ 110 кВ на одну ячейку 110 кВ, переустройством заходов ВЛ 110 кВ (0,278 км) | 78 692,47 |
| 6 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №41: замена ТП 400/10 кВ на КТП 400/10 кВ в п. Троицко-Печорск Республики Коми(ПЭС) | 123,81 |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Городская»: замена ШУОТ-02 (ПЭС) (1 шт.) | 2 301,00 |
| 8 | Техническое перевооружение ячеек 10 кВ ПС 110/10 кВ «Зеленец» в части установки защит от дуговых замыканий (25 ячеек) | 1 288,28 |
| 9 | Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35/6 кВ «Новая», ПС 110/10 кВ «Шахтерская» в части установки защит от дуговых замыканий (ВЭС) (2 компл.) | 2 177,77 |
| 10 | Техническое перевооружение ячеек 6-10 кВ ПС 35 кВ «Озерная» в части установки защит от дуговых замыканий (ЦЭС) (40 ячеек) | 3 009,88 |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чикшино» с заменой трансформаторов тока ТФЗМ 110 кВ (6 шт.) на трансформаторы тока ТОГФ 110 кВ (6 шт.) обходного секционного выключателя 110 кВ в МР «Печора» | 3 143,17 |
| 12 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Чикшино» с заменой МВ 110 кВ на ЭВ 110 кВ (1 шт.) в Печорском районе Республики Коми | 387,94 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/3 «Вой-Вож - Помоздино» в части расширения просеки в Троицко-Печорском и Усть-Куломском районах Республики Коми в объеме 62,805 га (ЦЭС) | 508,28 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №121 в части расширения просек (ПЭС) (19,56 га) | 1 671,11 |
| 15 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №197 ПС «Подзь»- ПС «Койгородок» в части расширения просек в Койгородском районе Республики Коми (ЮЭС) (37,54 га) | 2 227,79 |
| 16 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №33 «Княжпогост-Онежье» в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми (ЮЭС) (29,82 га) | 3 567,11 |
| 17 | Создание автоматизированных узлов учета электроэнергии на границе балансовой принадлежности электрических сетей филиала «Комиэнерго» напряжением 0,38 (0,23) кВ с интеграцией в систему сбора и передачи данных (31 954 шт) | 17 973,51 |
| 18 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Южные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (124 шт.) | 3 104,63 |
| 19 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (487 шт.) | 7 900,26 |
| 20 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (228 шт.) | 2 838,80 |
| 21 | Модернизация системы учета электроэнергии с организацией удаленного сбора данных на ПС110/35/20/10/6кВ производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (156 шт.) | 4 948,75 |
| 22 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ижма», ПС 110/10 кВ «Щельяюр», ПС 110/20/10 кВ «Усть-Цильма», ПС 110/10 кВ «Замежная», ПС 110/20/10 кВ «Синегорье» с установкой батарей статических конденсаторов на шинах 10 кВ (ЦЭС) (5 комплексов) | 4 322,92 |
| 23 | Строительство ВЛ 110 кВ «Зеленоборск-Ижма» на участке от ПС 110/10 кВ «Лемью» до ПС 110/10 кВ «Ижма» (ЦЭС) | - 562,55 |
| 24 | Строительство ответвления от ВЛ 10 кВ яч.706Д ПС 110/10 кВ «Соколовка» протяженностью 14 км в Сыктывдинском районе | 11,24 |
| 25 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Печорские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (22 комплекта) | 5,43 |
| 26 | Приобретение автомобильного крана модели КС-35714-К2-10 (1 шт.) | 6 498,00 |
| 27 | Приобретение резервных источников снабжения электроэнергией (РИСЭ) модели ЭД-200-Т400-1РК (2 шт.) | 2 611,35 |
| 28 | Приобретение резервных источников снабжения электроэнергией (РИСЭ) модели АД100-400-1РГХП (4 шт.) | 5 850,40 |
| 29 | Организация связи по ВОЛС на участке ПС 110/10 кВ «Лемью» - ПС 220/110/10 кВ «Зеленоборск» (25 км) в Печорском районе | 904,18 |
| 30 | Приобретение рубительной машины барабанного типа ТОРНАДО М350 (1 шт.) | 3 002,35 |
| 31 | Приобретение электростанции дизельной, контейнерного типа исполнения без шасси мощностью 400 кВт (1 шт.) | 5 272,00 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **229 868,87** |

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 188 556,08 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Фактическое финансирование, млн. руб. с НДС** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн.руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 30 628,80 | 83 871,90 | 53 243,10 | 174% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Айкино» с заменой ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 шт.), КРУН-10 кВ в с. Айкино Усть-Вымского района Республики Коми (ЮЭС) | 37 697,35 | 53 449,37 | 15 752,02 | 42% |
| 3 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №745: замена КТП 250/10 кВ на КТП 400/10 кВ, перевод ВЛ 0,4-10 кВ на новую КТП в г. Сыктывкар Республики Коми | 474,15 | 907,65 | 433,50 | 91% |
| 4 | Реконструкция ТП 10/0,4 кВ № 18 в п. Троицко-Печорск (ЦЭС) (ТП 10/0,4 - 2х0,63 МВА; КВЛЭП - 0,7 км) | 4 790,29 | 5 596,35 | 806,06 | 17% |
| 5 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ «Воргашорская»: установка регистратора аварийных событий в ГО «Воркута» Республики Коми (1 устройство) | 2 271,41 | 2 567,56 | 296,15 | 13% |
| 6 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская»: замена устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 35 кВ №№31,32,37,38,39,43 и ВМЗ-1, ВМЗ-2 в ГО «Воркута» Республики Коми (8 шт.) | 434,77 | 519,93 | 85,16 | 20% |
| 7 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/151 СТЭЦ - ПС Н.Одес в части расширения просеки в объеме 23,099 га (ЦЭС) | 2 947,14 | 3 503,33 | 556,19 | 19% |
| 8 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163, №166 на переходе через реку Сысола протяженностью 1,7 км (ЮЭС) | 1 258,47 | 1 290,17 | 31,70 | 3% |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.123Д ПС 220/110/10 кВ «Микунь» в Усть-Вымском районе с переводом провода на СИП (ЮЭС) (4,03 км) | 3 494,88 | 4 513,99 | 1 019,11 | 29% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.14Д ПС 110/10 кВ «Визинга» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (14,2 км) | 9 014,60 | 16 619,64 | 7 605,04 | 84% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.517Д ПС 110/10 кВ «Зеленец» в Сыктывдинском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,95 км (ЮЭС) | 127,87 | 1 247,04 | 1 119,17 | 875% |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Часово» в Сыктывдинском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (3,37 км) | 3 571,20 | 3 829,30 | 258,10 | 7% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.11Д ПС 110/10 кВ «Усть-Нем» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10,6 км) | 9 955,03 | 11 212,36 | 1 257,33 | 13% |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.8Д ПС 110/10 кВ «Усть-Вымь» в Усть-Вымском районе с переводом на провод СИП протяженностью 1,2 км (ЮЭС) | 100,56 | 162,44 | 61,88 | 62% |
| 15 | Реконструкция ВЛ 6 кВ от ПС 110/35/6 кВ «Ветлосян» яч.10,21 - ТП-75 яч.2 с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 1,96 км (ЦЭС) | 1 947,56 | 2 189,66 | 242,10 | 12% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от РП-914 яч.6 п. Троицко-Печорск с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 3 км (ЦЭС) | 2 980,97 | 3 845,47 | 864,50 | 29% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.4Д ПС 110/10 кВ «Куратово» в Сысольском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (10 км) | 5 934,07 | 14 293,34 | 8 359,27 | 141% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.10Д ПС 110/10 кВ «Усть-Кулом» в Усть-Куломском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (12 км) | 10 534,47 | 12 644,04 | 2 109,57 | 20% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 20 кВ №8 от ПС 110/20/10 кВ «Кожва», установка КТП 400 кВА, АДЭС 400 кВт в с. Усть-Лыжа в Усинском районе (ПЭС) (0,161 км) | 10 613,39 | 12 307,73 | 1 694,34 | 16% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№1 ПС 35/10 кВ «Комсомольская» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (7,87 км) | 13 000,11 | 13 068,67 | 68,56 | 1% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 6 кВ «ЦРП №4 яч.2 - КТП №17 - КТП №605 - КТП №606 - КТП №13» с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) (10,12 км) | 2 855,15 | 4 842,47 | 1 987,32 | 70% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Орбита» - РП № 8», КЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Орбита» - РП № 8» с переводом в двухцепное исполнение (СЭС) (3,172 км) | 24 838,00 | 30 171,44 | 5 333,44 | 21% |
| 23 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф.№1 КТП №1001 в с. Пажга Сыктывдинского района Республики Коми (перевод на напряжение 0,95 кВ) (ЮЭС) (0,932 км) | 2 176,82 | 4 027,36 | 1 850,54 | 85% |
| 24 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №174 «Микунь-Заводская» в части расширения просек в Усть-Вымьском и Княжпогостском районах Республики Коми в объеме 55,12 га (ЮЭС) | 376,18 | 480,70 | 104,52 | 28% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №165 «Сыктывкар-Визинга» на участке Пажга-Визинга, ВЛ 110 кВ №198 «Летка-Гурьевка» в части расширения просек в объеме 28,83 га (ЮЭС) | 3 998,82 | 6 721,48 | 2 722,66 | 68% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №165/166 ПС «Пашня» - ПС «Вуктыл-1,2» на двухцепном участке от оп.№ 83 до оп.№ 259 в части расширения просеки в объеме 22,251 га (ЦЭС) | 3 086,29 | 4 667,04 | 1 580,75 | 51% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №150 ПС «Ухта-220» - до оп.207 в части расширения просеки в объеме 84,228 га (ЦЭС) | 10 398,85 | 13 220,41 | 2 821,56 | 27% |
| 28 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №6/7 «СТЭЦ» - ПС «Водозабор», отпайка от ВЛ 35 кВ №6 до ПС «Керки» в части расширения просеки в объеме 22,73 га (ЦЭС) | 155,13 | 314,12 | 158,99 | 102% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №10 отпайка от ВЛ 35 кВ № 5/10 до ПС «Дальняя», ВЛ 35 кВ №5/10 ПС «Ветлосян» - ПС «УТС» - ПС «Озерная» в части расширения просек в объеме 9,64 га (ЦЭС) | 65,79 | 130,23 | 64,44 | 98% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №3 ПС «Дальняя» – ПС «Водовод» в части расширения просек в объеме 5,41 га (ЦЭС) | 36,92 | 67,27 | 30,35 | 82% |
| 31 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №4 ПС «Металлобаза - ПС «Водовод - ПС «Седью» в части расширения просек в объеме 26,61 га (ЦЭС) | 181,61 | 232,40 | 50,79 | 28% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №34 «Синдор-Ропча» в части расширения просек в Княжпогостском районе Республики Коми в объеме 18,85 га (ЮЭС) | 128,65 | 161,46 | 32,81 | 26% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №37 «Усогорск-Кослан» в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 11,1 га (ЮЭС) | 75,76 | 193,26 | 117,50 | 155% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №12, №13 в части расширения просеки в объеме 27,48 га (ПЭС) | 187,55 | 298,57 | 111,02 | 59% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №24/25 ПС «Ветлосян» - ПС «Геолог» - ПС «Бельгоп» - ПС «ДСК» в части расширения просеки в объеме 5 га (ЦЭС) | 34,12 | 97,85 | 63,73 | 187% |
| 36 | Реконструкция ограждения базы ПО ПЭС в г. Усинск (ПЭС) (232 п.м.) | 1 819,17 | 2 408,61 | 589,44 | 32% |
| 37 | Реконструкция здания ПСК для размещения персонала Возейского РЭС (ПЭС)(площадь застройки здания 304,14 кв. м. ) | 13 541,80 | 15 283,67 | 1 741,87 | 13% |
| 38 | Реконструкция в зданиях Княжпогостского, Сыктывдинского, Корткеросского, Усть-Куломского, Прилузского РЭС в части монтажа АОПС и автоматической установки пожаротушения в здании ангара ремонта автомобилей с покрасочной камерой ПО «ЮЭС» (ЮЭС) (1 компл) | 160,64 | 2 600,00 | 2 439,36 | 1519% |
| 39 | Реконструкция системы отопления и ограждающих конструкций здания РПБ ПС 110/35/10кВ «Нижний Одес» в Сосногорском районе Республики Коми (строительный объем 2469 куб. м.) | 2 168,70 | 3 387,66 | 1 218,96 | 56% |
| 40 | Модернизация средств коллективного отображения на ДП Ухтинского РЭС (ЦЭС) (1 шт.) | 467,62 | 13 060,59 | 12 592,97 | 2693% |
| 41 | Строительство ВЛ 110 кВ ПС 220/110/10 кВ «Сыктывкар»-ПС 110/10 кВ «Краснозатонская» (ЮЭС) | 125,39 | 10 644,81 | 10 519,42 | 8389% |
| 42 | Строительство производственных помещений для персонала в с. Усть-Кулом Усть-Куломского района (ЮЭС) (площадь застройки здания - 161,19 кв. м.) | 4 459,76 | 9 292,20 | 4 832,44 | 108% |
| 43 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Воркутинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (74 комплектов) | 40,51 | 2 067,71 | 2 027,20 | 5004% |
| 44 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Центральные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (147 комплектов) | 98,23 | 250,28 | 152,05 | 155% |
| 45 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Южные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (58 комплектов) | 64,81 | 120,81 | 56,00 | 86% |
| 46 | Оснащение системой контроля доступа на ТП производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» (96 комплектов) | 60,09 | 111,38 | 51,29 | 85% |
| 47 | Приобретение автомобильного топливного заправщика модели АТЗ-10 (1 шт.) | 3 492,11 | 3 781,85 | 289,74 | 8% |
| 48 | Приобретение автомобиля ВАЗ-21214 (1 шт.) | 491,37 | 491,65 | 0,28 | 0% |
| 49 | Приобретение автомобилей ГАЗ-27527 (56 шт.) | 8 578,12 | 10 391,98 | 1 813,86 | 21% |
| 50 | Приобретение автомобиля КамАЗ 53504-6910-46 (1 шт.) | 3 376,47 | 3 840,66 | 464,19 | 14% |
| 51 | Приобретение автомобилей КамАЗ-5350-42 (2 шт.) | 3 092,96 | 3 545,00 | 452,04 | 15% |
| 52 | Приобретение автомобилей КамАЗ-65116 (11 шт.) | 2 869,07 | 4 279,29 | 1 410,22 | 49% |
| 53 | Приобретение автомобильных подъёмников модели АГП-18Т на шасси ГАЗ (7 шт.) | 3 205,37 | 4 151,75 | 946,38 | 30% |
| 54 | Приобретение полуприцепа 97461-0000030-68 (1 шт.) | 1 472,58 | 2 002,35 | 529,77 | 36% |
| 55 | Приобретение полуприцепа 9942L2 (1 шт.) | 1 815,96 | 2 102,35 | 286,39 | 16% |
| 56 | Приобретение полуприцепов HARTUNG 9433.380 (2 шт.) | 2 259,64 | 2 292,35 | 32,71 | 1% |
| 57 | Приобретение полуприцепа ППБ-18Б-21-12К (1 шт.) | 1 490,28 | 1 762,35 | 272,07 | 18% |
| 58 | Приобретение прицепов 81013 D (4 шт.) | 547,28 | 547,40 | 0,12 | 0% |
| 59 | Приобретение прицепов МЗСА 817711.001-05 (6 шт.) | 410,28 | 509,10 | 98,82 | 24% |
| 60 | Приобретение снегоболотохода TINGER ARMOR (1 шт.) | 1 412,95 | 1 439,59 | 26,64 | 2% |
| 61 | Приобретение снегоходов Буран АДЕ (9 шт.) | 2 460,33 | 3 765,66 | 1 305,33 | 53% |
| 62 | Приобретение автомобилей УАЗ-3163-305-30 (38 шт.) | 9 181,69 | 13 530,83 | 4 349,14 | 47% |
| 63 | Приобретение автомобиля УрАЛ-44202 (1 шт.) | 2 592,64 | 13 396,02 | 10 803,38 | 417% |
| 64 | Приобретение экскаватора ЭБП-9 (1 шт.) | 4 481,23 | 14 735,50 | 10 254,27 | 229% |
| 65 | Модернизация ЦОД ДЗО и филиалов (64 шт.) | 8 196,05 | 14 291,08 | 6 095,03 | 74% |
| 66 | Приобретение оборудования и приборов для производственного контроля и охраны труда (14 шт.) | 830,36 | 841,79 | 11,43 | 1% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **285 636,14** | **474 192,22** | **188 556,08** | **66%** |

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 257 413,58тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн.. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов для технологического присоединения мощностью от 15 кВт до 150 кВт | 47 009,96 | 12 636,43 | -34 373,53 | -73% |
| 2 | Строительство 2БКТП 10/0,4кВ, КЛ 10 кВ от ТП №610 и ТП №604, КЛ 0,4 кВ в Эжвинском р-не, г. Сыктывкара (для ТП крытого катка с искусственным льдом) (от 20.05.2014 №023-156/1204) (СЭС) (2БКТП 10/0,4 кВ - 2х0,63 МВА; КЛ 10 кВ - 1,56 км) | 7 700,01 | 3 375,72 | -4 324,29 | -56% |
| 3 | Реконструкция ПС 220/35/6 кВ «КС УГПЗ», ВЛ 35 кВ №№ 35, 36 с установкой линейных порталов с разъединителями 35 кВ (2 шт.) в ГО «Усинск» Республики Коми | 2 122,26 | 22,45 | -2 099,81 | -99% |
| 4 | Реконструкция оборудования ПС 35/6 кВ «2СВ»: замена КРУН-6 кВ, МВ 35 кВ на ВВ в ОРУ 35 кВ (3 шт.) (ПЭС) | 1 044,54 | 193,20 | -851,34 | -82% |
| 5 | Реконструкция ТП 6/0,4 кВ № 450 в п. Водный (ЦЭС) (замена КТП 10/0,4 кВ 1х0,18 МВА и1х0,25 МВА на КТП 10/0,4 кВ 2х0,25 МВА) | 4 551,16 | 4 278,89 | -272,27 | -6% |
| 6 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Верхняя Омра»: замена ОД и КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели 110 кВ (2 компл.) в п. Верхняя Омра Республики Коми | 887,74 | 8,50 | -879,24 | -99% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ «Визинга»: замена МВ 110 кВ ВЛ №196 на элегазовый выключатель 110 кВ в с. Визинга Сысольского района Республики Коми (ЮЭС) | 426,72 | 366,21 | -60,51 | -14% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 220/35/6 кВ «Промысловая»: замена трансформатора тока первой секции шин 220 кВ фидер «А» (1 шт.) в МО ГО «Усинск» Республики Коми | 1 343,00 | 1 095,03 | -247,97 | -18% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Городская» с заменой РЗА ВЛ 110 кВ №№ 101, 102 (ВЭС) (2 компл.) | 3 046,30 | 2 784,80 | -261,50 | -9% |
| 10 | Техническое перевооружение устройств РЗА (ДФЗ) ВЛ-124 (ВЛ 110 кВ Городская – Кожва с отпайками), установленных на ПС 110/10 кВ «Городская», ПС 110/20/10 кВ «Кожва» (2 комплекта) | 3 052,84 | 2 782,05 | -270,79 | -9% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 110 кВ № 179: установка переключательного пункта на ответвление на ПС «Благоево» (ЮЭС) (1 шт.) | 279,92 | 0,00 | -279,92 | -100% |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ «ПС 110/10 кВ «Сосновка» - РП 10 кВ № 600» протяженностью 1,64 км (ЦЭС) | 473,24 | 411,26 | -61,98 | -13% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.19Д ПС 110/10 кВ «Айкино» в Усть-Вымском районе с переводом провода на СИП (ЮЭС) (8,7 км) | 6 481,41 | 1 329,76 | -5 151,65 | -79% |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.6Д ПС 110/10 кВ «Койгородок» в Койгородском районе с переводом на провод СИП (ЮЭС) (4,64 км) | 8 042,07 | 0,00 | -8 042,07 | -100% |
| 15 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 110/35/10 кВ «КС-10» яч.22 - «Свалка» КТП-13 с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (3,2 км.) | 2 237,36 | 0,00 | -2 237,36 | -100% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от яч.№19 ПС 110/10 кВ «Ижма» с заменой неизолированного провода на СИП (ЦЭС) (5,49 км) | 5 976,27 | 0,00 | -5 976,27 | -100% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ яч.9Д и яч.10Д ПС 110/10 кВ «Пажга» с заменой неизолированного провода на СИП (ЮЭС) (5,5 км) | 20 182,24 | 411,06 | -19 771,18 | -98% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ для перераспределения нагрузок: фидер № 1 КТП №71 и фидер № 1 КТП №73 в с.Мохча (ЦЭС) (8,7473 км) | 9 834,23 | 0,00 | -9 834,23 | -100% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части реконструкции ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001) (ЮЭС) | 27 996,53 | 19 398,10 | -8 598,43 | -31% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №№ 501, 502, 612, 804, 813, 1001, сооружение ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ в с. Летка Прилузского района (в части строительства ВЛ 10 кВ, КТП 10/0,4 кВ) (ЮЭС) | 5 178,00 | 2 445,13 | -2 732,87 | -53% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ фидер «3,5 проезд» ТП-414, фидер «№1», «№2», «№3» ТП-403 в м. Лазурное с заменой неизолированного провода на СИП (СЭС) (1,31 км) | 1 518,10 | 92,04 | -1 426,06 | -94% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 1-Ферма, 2-Поселок от ТП 10/0,4 кВ № 31, ВЛ 0,4 кВ ф. 2, 3, 4 от ТП 10/0,4 кВ № 32 в д. Усть-Кожва с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (3,35 км) | 1 588,58 | 0,00 | -1 588,58 | -100% |
| 23 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф. 14 ТП 10/04 кВ №586 г. Инта с заменой неизолированного провода на СИП (ВЭС) (0,215 км) | 530,87 | 0,00 | -530,87 | -100% |
| 24 | Реконструкция 2-х цепной КЛ 10 кВ «ПС Западная» - РП-6» (СЭС) | 22 478,59 | 10 298,44 | -12 180,15 | -54% |
| 25 | Реконструкция КЛ 10 кВ «РП №2 яч.9 - РП №14 яч.18» (СЭС) (1,7 км) | 8 418,23 | 3 255,54 | -5 162,69 | -61% |
| 26 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №195 Спаспоруб - Лойма в части расширения просек в Прилузском районе Республики Коми (ЮЭС) (34,9 га) | 3 366,63 | 0,00 | -3 366,63 | -100% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №172 Микунь-Жешарт в части расширения просек в Усть-Вымьском районе Республики Коми (ЮЭС) (39,5 га) | 2 540,25 | 0,00 | -2 540,25 | -100% |
| 28 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №152/164 «ПС Сыктывкар-ПС Емваль» отпайка на ПС «Орбита», ВЛ 110 кВ №137 «ТЭЦ - ПС Выльгорт» в части расширения просек в объеме 32,78 га (ЮЭС) | 223,72 | 100,30 | -123,42 | -55% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 «ТЭЦ-Западная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 43,72 га (ЮЭС) | 298,38 | 79,51 | -218,87 | -73% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №183 «Сторожевск -Усть-Кулом», ВЛ 110 кВ №187 «Керчомья-Зимстан» в части расширения просек (ЮЭС) (43,42 га) | 3 350,81 | 2 122,82 | -1 227,99 | -37% |
| 31 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163/1 ПС «Крутая» - ПС «Верхняя Омра» на участке опор 1-75 в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми (ЦЭС) (43,42 га) | 1 396,01 | 0,00 | -1 396,01 | -100% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №178/179 Ёдва - Усогорск с отпайкой на ПС «Чернутьево» (ВЛ-178) в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 55 га (ЮЭС) | 7 628,70 | 4 536,86 | -3 091,84 | -41% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №179 отпайка на Благоево в части расширения просек в Удорском районе Республики Коми в объеме 68,5 га (ЮЭС) | 9 501,19 | 8 610,76 | -890,43 | -9% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №163 «Сыктывкар-Восточная» отпайка на ПС «Соколовка» и ПС «Южная» в части расширения просек в Сыктывдинском районе Республики Коми в объеме 18,5 га (ЮЭС) | 2 566,02 | 700,71 | -1 865,31 | -73% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №145 СТЭЦ - ПС «Ветлосян»-ПС «НПЗ», ВЛ-110 кВ №148 СТЭЦ - ПС «Сосновка» - ПС «Городская» в части расширения просеки в объеме 44,34 га (ЦЭС) | 6 150,12 | 5 900,51 | -249,61 | -4% |
| 36 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №164 ПС «В.Омра»-ПС «Троицко-Печорск» в части расширения просеки в Троицко-Печорском районе Республики Коми в объеме 58,337 га (ЦЭС) | 8 091,55 | 5 257,07 | -2 834,48 | -35% |
| 37 | Реконструкция ВЛ 110 кВ №159 «СТЭЦ» - ПС «СГПЗ» в части расширения просеки в объеме 3,6 га (ЦЭС) | 499,33 | 174,91 | -324,42 | -65% |
| 38 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №39 в части расширения просеки в объеме 62,64 га (ПЭС) | 427,50 | 0,00 | -427,50 | -100% |
| 39 | Реконструкция ВЛ 35 кВ №13 ПС «Водный» - ПС «Гер-Ель» - ПС «Боровая» в части расширения просеки в объеме 79,26 га (ЦЭС) | 540,93 | 525,98 | -14,95 | -3% |
| 40 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ ф. 1118 от ПС 110/10 кВ «Каджером» яч. №18 в Печорском районе с заменой неизолированного провода на СИП (ПЭС) (6,6 км) | 9 604,19 | 8 173,28 | -1 430,91 | -15% |
| 41 | Реконструкция каналов связи Княжпогостского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 21 376,81 | 2 631,37 | -18 745,44 | -88% |
| 42 | Реконструкция каналов связи Усть-Куломского РЭС (ЮЭС) (1 система) | 19 525,75 | 2 395,45 | -17 130,30 | -88% |
| 43 | Реконструкция каналов связи ССПИ Удорского РЭС (1 система) | 2 281,79 | 14,37 | -2 267,42 | -99% |
| 44 | Реконструкция кровли ПС 35/6 кВ «Новая» (ВЭС) (720 кв. м.) | 3 405,04 | 2 922,80 | -482,24 | -14% |
| 45 | Реконструкция гаража с теплой стоянкой и электрокотельной базы СВЛ с заменой электродных котлов КЭВ 400/0,4 на индукционные электронагреватели (6 шт.) в г. Воркута (ВЭС) | 256,38 | 0,00 | -256,38 | -100% |
| 46 | Реконструкция здания ПЛК по ул. Интернациональной 94, г. Сыктывкар (площадь застройки 860 кв. м.) | 920,41 | 600,80 | -319,61 | -35% |
| 47 | Реконструкция административного здания под административно- бытовое здание с боксами для крупногабаритной техники на территории базы ПО «Сыктывкарские электрические сети площадью 1086 м2 в г. Сыктывкаре Республики Коми | 1 800,50 | 1 567,87 | -232,63 | -13% |
| 48 | Реконструкция в производственных зданиях базы КРЭС и СВЛ производственного отделения «Воркутинские электрические сети» в г. Воркуте Республики Коми в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 3 294,76 | 2 769,16 | -525,60 | -16% |
| 49 | Реконструкция на объектах ремонтно-производственные базы ГРЭС и СМиТ ПО ВЭС в части установки АУПС и СОУЭ людей о пожаре (1 компл.) | 7 605,85 | 5 676,51 | -1 929,34 | -25% |
| 50 | Реконструкция здания Краснозатонского района электрических сетей производственного отделения «Сыктывкарские электрические сети»: перевод на автономное отопление от индивидуального газового оборудования в г. Сыктывкар Республики Коми (1 компл.) | 344,54 | 92,61 | -251,93 | -73% |
| 51 | Реконструкция в производственных зданиях Усть-Цилемского РЭС в Усть-Цилемском районе Республики Коми в части установки АУПС, АУП, СОУЭ людей о пожаре (1 компл) | 1 267,00 | 947,60 | -319,40 | -25% |
| 52 | Реконструкция ограждения территории РПБ Прилузского РЭС (ЮЭС) (521 п.м.) | 1 453,88 | 498,12 | -955,76 | -66% |
| 53 | Модернизация существующих систем компенсации емкостных токов однофазного замыкания на землю и организация заземления изолированной нейтрали на ПС 110/35/10 кВ «Городская» (ЦЭС) (2 компл.) | 9 966,73 | 8 129,45 | -1 837,28 | -18% |
| 54 | Строительство 2КЛ 10 кВ ЦРП №3 до опоры №90 существующей ВЛ 10 кВ ПС 110/10 «Човью - ЦРП №3» (СЭС) (1,33 км.) | 12 974,50 | 0,00 | -12 974,50 | -100% |
| 55 | Установка двух ПАЭС-2500 в р-не ПС 110/20/10 кВ «Усть-Цильма» для резервного электроснабжение Усть-Цилемского района (ЦЭС) | 1 163,95 | 12,70 | -1 151,25 | -99% |
| 56 | Приобретение автомобилей модели Рено Дастер (5 шт.) | 881,64 | 0,00 | -881,64 | -100% |
| 57 | Приобретение бульдозера Т-11 Четра (1 шт.) | 10 124,89 | 7 502,75 | -2 622,14 | -26% |
| 58 | Приобретение бурильно-крановых машин модели БКМ-317-03 на шасси ГАЗ (4 шт.) | 3 407,15 | 3 402,85 | -4,30 | 0% |
| 59 | Приобретение бурильно-крановых машин модели БМ-205Д на шасси МТЗ (17 шт.) | 7 689,86 | 7 605,50 | -84,36 | -1% |
| 60 | Приобретение автомобилей ГАЗ-33081 (30 шт.) | 13 949,13 | 13 734,56 | -214,57 | -2% |
| 61 | Приобретение гусеничного транспортера модели ГТТ (1 шт.) | 4 090,50 | 4 073,75 | -16,75 | 0% |
| 62 | Приобретение многофункциональных кранов-манипуляторов на гусеничном шасси модели МКМ-200 (2 шт.) | 8 024,00 | 8 000,00 | -24,00 | 0% |
| 63 | Приобретение передвижных комбинированных электролабораторий на шасси ГАЗон-Next (3 шт.) | 12 755,98 | 0,00 | -12 755,98 | -100% |
| 64 | Приобретение бортового полуприцепа 849091 (1 шт.) | 1 413,29 | 1 412,45 | -0,84 | 0% |
| 65 | Приобретение полуприцепа тяжеловоза 938530-030 МТУ (1 шт.) | 1 472,29 | 1 352,35 | -119,94 | -8% |
| 66 | Приобретение прицепа Багем 711023 (1 шт.) | 443,62 | 0,00 | -443,62 | -100% |
| 67 | Приобретение прицепа МЗСА 817735.001-05 (1 шт.) | 118,83 | 77,35 | -41,48 | -35% |
| 68 | Приобретение снегоходов Шихан Д-2Е (2 шт.) | 477,70 | 0,00 | -477,70 | -100% |
| 69 | Приобретение автомобиля УАЗ-390994-460 (1 шт.) | 702,59 | 2,85 | -699,74 | -100% |
| 70 | Приобретение автомобилей УАЗ-390995-460 (64 шт.) | 11 143,22 | 4 245,71 | -6 897,51 | -62% |
| 71 | Приобретение автомобиля УрАЛ-5557 (1 шт.) | 4 443,19 | 0,00 | -4 443,19 | -100% |
| 72 | Приобретение автомобиля УрАЛ-58312 (1 шт.) | 3 005,64 | 0,00 | -3 005,64 | -100% |
| 73 | Приобретение экскаватора-погрузчика ДЭМ-310 (1 шт.) | 5 042,63 | 0,00 | -5 042,63 | -100% |
| 74 | Модернизация серверных площадок ПО/РЭС (69 шт.) | 5 750,09 | 3 206,89 | -2 543,20 | -44% |
| 75 | Построение, унификация и оптимизация инфраструктурных сервисов (30 шт.) | 659,07 | 0,00 | -659,07 | -100% |
| 76 | Модернизация и оптимизация автоматизированных рабочих мест пользователя (29 шт.) | 2 056,20 | 1 739,00 | -317,20 | -15% |
| 77 | Приобретение оборудования и приборов для эксплуатации (25 шт.) | 1 881,39 | 851,49 | -1 029,90 | -55% |
| 78 | Приобретение оборудования и приборов для диагностики, испытаний и измерений (43 шт.) | 4 077,11 | 2 539,94 | -1 537,17 | -38% |
| 79 | Приобретение измерительных приборов и устройств РЗА (27 шт.) | 4 341,83 | 2 497,00 | -1 844,83 | -42% |
| 80 | Приобретение оборудования и приборов для контроля качества электроэнергии (55 шт.) | 3 997,59 | 2 198,34 | -1 799,25 | -45% |
| 81 | Приобретение оборудования связи (37 шт.) | 5 287,88 | 1 978,21 | -3 309,67 | -63% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **453 460,70** | **196 047,12** | **-257 413,58** | **-57%** |

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

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

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 863 297,91 |  |  |  |
| 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 |  | 739 096,78 |  |  |
| 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) |  |  |  | 900 108,21 |  |
| 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)) |  |  | 285 636,14 | 474 192,22 | - 188 556,08 |
| 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)) |  |  | - | 229 868,87 | - 229 868,87 |
| 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)) |  |  | 453 460,70 | 196 047,12 | 257 413,58 |
| 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) |  |  |  | 481 683,26 |  |

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

* 122% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 65% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 16.12.2016.

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

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

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Составляющая корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Колэнерго»** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отчет за 2017 год** | **Отчет за 2017 год с учетом пообъектного анализа финансирования** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год, тыс. руб. без НДС | 626 353,20 | |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб. без НДС | 626 353,20 | |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. без НДС | 762 803,57 | 408 206,15 |
| 4 |  | 1,22 | 0,65 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, млн. руб. | 136 450,37 | - 218 147,05 |

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

| **Наименование** | **Предложение  ПАО «МРСК Северо-Запада»- «Комиэнерго», тыс. руб.** | **Принято Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми, тыс. руб.** | **Оценочный расчет Исполнителя (с учетом результатов пообъектного анализа исполнения ИП),  тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в 2017 году | 871 958,8 | Не учтена | 626 353,20 |
| Плановый объем финансирования инвестиционной программы | 862 756,96 | 626 353,20 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы | 876 299,5 | 408 206,15 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 13 688,0 | - 218 147,05 |

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

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

Плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2017 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) по факту освоен в полном объеме. Кроме того, Филиалом направлены дополнительные средства на выполнение мероприятий инвестиционного характера на сумму 136 450,37 тыс. руб. за счет дополнительной амортизации по факту 2017 года: Согласно данным Филиала фактическая амортизация за 2017 год составила 1 057 294,66 тыс. руб., при плане 863 297,91 тыс. руб. В целях настоящего анализа корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) Инвестиционной программы по мнению Исполнителя составляет 0 тыс. руб. Превышение объема фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году за счет собственных средств над плановыми значениями Исполнителем в расчете корректировки необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы не принимается в связи с отсутствием своевременной (до начала периода регулирования) корректировки Инвестиционной программы.

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

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

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

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768

где

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

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с отчетами о выполнении показателей качества и надежности (находятся в составе обосновывающих документов) по итогам 2017 года обобщенный показатель надежности и качества оказываемых Филиалом услуг Коб=0, соответствующий коэффициент, корректирующий НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг КНК=0. Расчет выполнен в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, утвержденными Приказом ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1.

Показатели представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| НВВ на содержание на 2017 год | НВВ2017 | тыс. руб. | 5 663 383,5 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2016 году | Коб2017 | - | 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 |
| Величина корректировки\* |  | тыс. руб. | 0,0 |

*\*Величина корректировки рассчитана по формуле: НВВ2017 \* КНК2017*

В обоснование величины корректировки были представлены:

* Пояснения (п. 5.3.) в составе пояснительной записки к расчету необходимой валовой выручки и формированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» - «Комиэнерго», с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год (заявление от 28.04.2018 № МР2/5/015-1-09-1/3589);
* Расчет корректировки НВВ на 2019 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* Отчетная информация о показателях надежности и качества за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов республики Коми корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2017 год установлена в размере 0 тыс. руб.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** |
| Расчет корректировки НВВ по итогам 2017 года осуществляемой с учетом надежности и качества производимых товаров ( услуг )в 2017 году по последней арифметической операции формулы (2), тыс. руб. | 0 |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | 0,000% |
| Индекс потребительских цен в 2017 году | 3,7% |
| Коэффициент эластичности | 0,75 |
| Объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году | 104 431 |
| Объем условных единиц, относящихся к активам, необходимым для осуществления регулируемой деятельности в 2017 году | 105 542 |
| Индекс изменения количества активов | 0,0106 |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | 5 663 383,5 |
| Установленный уровень подконтрольных расходов на 2017 год | 2 324 478 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26.12.2010N 254-э/1 (далее Методические указания №254-э/1.

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

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

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

base_1_220786_32815, (21)

где:

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

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

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

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

Показатели надежности и качества, представленные Филиалом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Параметр тарифного регулирования** | **Обозначение** | **Значение** |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач1 | 0 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг за 2017 год | Ккач2 | 0 |
| Показатель уровня надежности оказываемых услуг за 2017 год | Кнад | 0 |

Расчет обобщенного показателя надежности и качества оказываемых услуг

Коб = 0,65\*0+0,25\*0+0,1\*0 = 0

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

КНК = 0\*2% = 0

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет 0 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», а также расчетам Министерства.

1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом   
   ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно–балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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.

* 1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно – балансовых решений.**

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

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

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Отклонение (факт-план)** | | **корректировки учтенные в НВВ на 2019** | | **корректировки для учета в НВВ на 2019 год по данным Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 324 478 | 3 047 270 | 722 792 | 31 | -22 201 | корректировка подконтрольных расходов | -32 593 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | 1 653 942 | 1 831 261 | 177 320 | 11 |  |  |  |  |
| в т.ч. Управленческие расходы | тыс. руб. | 0 | 242 546 | 242 546 |  |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 403 758 | 4 485 903 | 1 082 145 | 32 | 357 112 | корректировка неподконтрольных расходов | 428 648 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Расходы на обслуживание кредитных ресурсов | тыс. руб. | 70 391 | 131 709 | 61 318 | 87 |  |  |  |  |
| в т.ч. Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0 | 696 519 | 696 519 |  |  |  | 149 230 |  |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 863 298 | 1 057 295 | 193 997 | 22 | 0 | корректировка ИП | 0 | корректировка ИП |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | -64 852 |  |  |  |  |  |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 5 663 383 | 7 533 173 | 1 869 789 | 33 | -301 006 | корректировка по доходам | 28 318 | корректировка по доходам |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 126 399 | 913 022 | -213 377 | -19 | 48 842 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 47 828 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 6 789 783 | 8 446 195 | 1 656 412 | 24 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб. | 132 341 | 111 427 | -20 915 | -16 |  |  |  |  |
| **НВВ** | **тыс.руб.** | **6 922 124** | **8 557 622** | **1 635 498** | **24** | **82 747** |  | **472 201** |  |

В 2017 году наблюдается превышение неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2017 год. на 1 082 145 тыс. руб. или на 32%. Наибольшее отклонение по статье резервы по сомнительным долгам – 696 519 тыс. руб. Учтено в корректировке неподконтрольных расходов в составе НВВ на 2019 год по расчету Исполнителя в размере 149 230 тыс. руб., по расчету Министерства в размере 21 329 тыс. руб.

Суммарная величина корректировок неподконтрольных расходов по итогам 2017 года составила:

* +357 112 тыс. руб. по расчету Министерства;
* +428 648 тыс. руб. по расчету Исполнителя.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонения от установленного регулирующим органом уровня 11%) и содержание исполнительного аппарата, регулирующим органом расходы на управление не учтены в составе НВВ на 2017 год. Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем, превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

По итогам проведенного анализа (подробный анализ корректировок представлен в разделе 5 настоящего отчета) выпадающие доходы за 2017 год по расчету Исполнителя составили 472 201 тыс. руб. что выше величины корректировки, предусмотренной Министерством на 389 454 тыс. руб. Данные представлены в таблице.

| **Наименование** | **Раздел отчета 1.1.2.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»** | **Принято Министерством** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Корректировка операционных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета | 5.1. | -28 173 | -22 201 | -32 593 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 5.2. | 1 082 145 | 319 453 | 385 567 |
| Избыток средств, полученный по итогам 2017 года | 5.3. | 0 | -301 006 | 28 318 |
| 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 | 5.4. | 47 118 | 48 842 | 47 828 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 5.5. | 13 688 | 0 | 0 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг | 5.6. | 0 | 0 | 0 |
| Недополученный в предыдущие периоды регулирования доход | По решению ФАС | 37 659 | 37 659 | 37 659 |
| **ИТОГО корректировка НВВ** |  | 1 152 437 | 82 747 | 466 779 |
| **Отклонение от установленной величины** | | | | **+384 032** |

* 1. **Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2017 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми.**

ФилиалуПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2017 г. утвержденная НВВ (с учетом внесения корректировок) составила 6 922 124,26 тыс. руб.

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 663 383,49 |
| Оплата услуг ТСО | 132 341,47 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 126 399,3 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 922 124,26** |

Согласно утвержденному регулирующим органом балансу электрической энергии (Приложение № 1-1 протокола заседания Правления Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 07.02.2017 №5) полезный отпуск сформирован по уровням напряжения в разрезе групп потребителей с разбивкой на полугодия. Также в балансе предусмотрено разделение объемов полезного отпуска по порочим потребителям (кроме населения) по выбору метода расчета (одноставочный или двухставочный тариф).

Распределение полезного отпуска представлено в таблице.

|  | **Объем** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объем передачи** | **в т.ч.** | | **Мощность** |
| **по одноставочному** | **по двухставочному** |
| **млн. кВтч** | **млн. кВт\*ч** | **млн. кВт\*ч** | **МВт** |
| Итого | **4 874,87** | **3 782,02** | **1 167,81** |  |
| Выручка по «котловым тарифам» | 3 474,81 | 2 307,00 | 1 167,81 |  |
| ВН | 1 057,93 | 226,00 | 831,93 | 16,13 |
| ВН (ГН) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| СН1 | 545,60 | 287,00 | 258,60 | 5,20 |
| СН2 | 693,26 | 617,00 | 76,26 | 1,54 |
| СН2 (население) | 59,80 | 59,80 | 0,00 | 0,00 |
| *в т.ч СН2 (население с понижающим коэфф.)* | 34,10 | 34,10 | 0,00 | 0,00 |
| *СН2 (население без пониж коэфф)* | 25,70 | 25,70 | 0,00 | 0,00 |
| НН | 354,62 | 353,60 | 1,02 | 0,02 |
| НН (население) | 763,60 | 763,60 | 0,00 | 0,00 |
| *в т.ч НН (население с понижающим коэфф.)* | 446,30 | 446,30 | 0,00 | 0,00 |
| *НН (население без пониж коэфф)* | 317,30 | 317,30 | 0,00 | 0,00 |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 1 400,06 | 1 475,02 |  |  |
| *АО «Оборонэнерго»* |  |  |  |  |
| ВН | 0,00 | 0,00 |  |  |
| СН1 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| СН2 | 6,25 | 6,25 |  |  |
| НН | 2,63 | 2,63 |  |  |
| *АО «Коми Коммунальные технологии»* |  |  |  |  |
| ВН | 513,51 | 575,28 |  |  |
| СН1 | 636,64 | 631,73 |  |  |
| СН2 | 240,01 | 250,01 |  |  |
| НН | 1,02 | 9,12 |  |  |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Республики Коми на 2017 год утверждены:

Для 1 полугодия приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 09.02.2017 №6/2-Т.

Для 2 полугодия приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 31.07.2017 №40/2-Т.

| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Одноставочный** | **двухставочный** | | **Одноставочный** | **двухставочный** | |
| **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** | **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** |
| **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** | **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** |
| Выручка по «котловым тарифам» |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1,56 | 992 006,00 | 75,00 | 1,68 | 1 058 134,00 | 67,00 |
| ВН (ГН) |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 1,67 | 1 179 067,00 | 119,00 | 1,79 | 1 249 558,00 | 103,00 |
| СН2 | 2,03 | 1 374 374,00 | 224,00 | 2,20 | 1 465 114,00 | 198,00 |
| НН | 2,85 | 1 230 530,00 | 714,00 | 3,03 | 1 244 587,00 | 670,00 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| с понижающим коэффициентом | 1,04 |  |  | 1,51 |  |  |
| без понижающего коэффициента | 0,01 |  |  | 0,37 |  |  |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями на 2017 год утверждены:

Для 1 полугодия приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 09.02.2017 №6/3-Т

Для 2 полугодия приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 31.07.2017 №40/3-Т

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **Одноставочный** | **двухставочный** | | **Одноставочный** | **двухставочный** | |
| **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** | **на содер-е сетей** | **на компенсацию потерь** |
| **руб/ кВт\*ч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** | **руб/ кВтч** | **руб/МВт мес.** | **руб/МВт\*ч** |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» |  |  |  |  |  |  |
| АО «Оборонэнерго» | 12,24 |  |  | 12,41 |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 0,683 |  |  | 0,902 |  |  |

На основании утвержденного баланса (с учетом корректировок) и тарифов на услуги по передаче электрической энергии (с учетом внесенных в постановления изменений) Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2017 год.

В результате плановая выручка по Филиалу на 2017 год составила 7 008 941,24 тыс. руб. (без НДС). Данные представлены в таблице.

**Расчет котловой выручки на 2017 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1 полугодие | | | 2 полугодие | | | ГОД | | |
| Всего | одноставочный | двухставочный | Всего | одноставочный | двухставочный | Всего | одноставочный | двухставочный |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **Итого** | **3 236 388,85** | **2 292 393,19** | **943 995,66** | **3 749 027,24** | **2 785 188,27** | **963 838,97** | **6 985 416,07** | **5 077 581,44** | **1 907 834,63** |
| Выручка по «котловым тарифам» | 2 733 701,66 | 1 789 706,00 | 943 995,66 | 3 077 054,27 | 2 113 215,30 | 963 838,97 | 5 810 755,93 | 3 902 921,30 | 1 907 834,63 |
| ВН | 842 675,13 | 241 332,00 | 601 343,13 | 768 284,38 | 119 997,90 | 648 286,48 | 1 610 959,51 | 361 329,90 | 1 249 629,61 |
| ВН (ГН) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| СН1 | 408 554,02 | 163 326,00 | 245 228,02 | 576 778,09 | 339 235,60 | 237 542,49 | 985 332,11 | 502 561,60 | 482 770,51 |
| СН2 | 765 995,20 | 669 697,00 | 96 298,20 | 708 483,05 | 631 907,10 | 76 575,95 | 1 474 478,25 | 1 301 604,10 | 172 874,15 |
| СН2 (население) | 18 227,00 | 18 227,00 |  | 29 879,00 | 29 879,00 |  | 48 106,00 | 48 106,00 |  |
| в т.ч СН2 (население с понижающим коэфф.) | 18 096,00 | 18 096,00 |  | 25 217,00 | 25 217,00 |  | 43 313,00 | 43 313,00 |  |
| СН2 (население без пониж коэфф) | 131,00 | 131,00 |  | 4 662,00 | 4 662,00 |  | 4 793,00 | 4 793,00 |  |
| НН | 455 131,31 | 454 005,00 | 1 126,31 | 589 774,45 | 588 340,40 | 1 434,05 | 1 044 905,76 | 1 042 345,40 | 2 560,36 |
| НН (население) | 243 119,00 | 243 119,00 |  | 380 345,00 | 380 345,00 |  | 623 464,00 | 623 464,00 |  |
| в т.ч НН (население с понижающим коэфф.) | 241 488,00 | 241 488,00 |  | 323 291,00 | 323 291,00 |  | 564 779,00 | 564 779,00 |  |
| НН (население без пониж коэфф) | 1 631,00 | 1 631,00 |  | 57 054,00 | 57 054,00 |  | 58 685,00 | 58 685,00 |  |
| Выручка по «индивидуальным тарифам» | 502 687,19 | 502 687,19 |  | 695 498,12 | 695 498,12 |  | 1 198 185,31 | 1 198 185,31 |  |
| АО «Оборонэнерго» | 40,17 | 40,17 |  | 36 857,72 | 36 857,72 |  | 36 897,89 | 36 897,89 |  |
| АО «Коми Коммунальные технологии» | 502 647,02 | 502 647,02 |  | 658 640,40 | 658 640,40 |  | 1 161 287,42 | 1 161 287,42 |  |

По итогам 2017 г, фактическая выручка за услуги по передаче электроэнергии филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» составила 7 007 995,02 тыс. руб. согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 г.

Согласно статистической форме №46-ээ по факту за 2017 г. товарная выручка составила 7 007 995,02 тыс. руб. без НДС. Расхождения в представленных данных отсутствуют.

По итогам 2017 года с учетом проведенных регулирующим органом корректировок котловых тарифов и баланса электрической энергии по решению ФАС России фактическая товарная выручка собрана на уровне величины плановой выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов (отклонение (+ 22 578) тыс. руб. (или +0,32%) и больше утвержденной котловой НВВ на 85 870,75 тыс. руб.(1,24%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Плановая котловая НВВ (утвержденная с учетом проведенных корректировок) | тыс. руб. | 6 922 124,26 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 985 416,07 |
| 3 | Фактическая котловая НВВ | тыс. руб. | 7 007 995,01 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 85 870,75 |
| % | 1,24 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 22 578,94 |
| % | 0,32 |

Причиной отклонения является некорректное распределение балансовых величин по уровням напряжения, что повлияло на определение тарифов.

* 1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих/излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно – балансовых решений.**

Филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» на 2018 г. утвержденная НВВ составила 6 922 124,26 тыс. руб.

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| НВВ на содержание сетей | 5 472 360,90 |
| Оплата услуг ТСО | 141 300,64 |
| Оплата потерь электроэнергии | 1 082 115,06 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **6 695 776,60** |

Сопоставление фактической НВВ на содержание с утвержденными параметрами за 2018 год

| **Показатель** | **Утверждено Министерством на 2018 год, тыс. руб.** | **Факт за 2018 год,  тыс. руб.** | **Отклонение** | | **Корректировки, учтенные в 2020 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **Подконтрольные расходы** | **2 368 632** | **3 015 535** | **646 903** | **27** | **-28 662,54** | корректировка подконтрольных расходов |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 222 037 | 334 253 | 112 216 | 51 |  |  |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | 189 482 | 142 812 | -46 670 | -25 |  |  |
| Расходы на оплату труда | 1 685 358 | 1 938 217 | 252 859 | 15 |  |  |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | 271 754 | 600 252 | 328 498 | 121 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **3 334 259** | **3 123 904** | **-210 355** | **-6** | **290 248,96** | корректировка неподконтрольных расходов |
| Расходы на оплату услуг, оказываемых ПАО «ФСК ЕЭС» всего, в том числе: | 1 257 256 | 1 219 218 | -38 038 | -3 |  |  |
| Плата за аренду имущества | 0 | 4 349 | 4 349 |  |  |  |
| Налоги, всего | 222 586 | 182 684 | -39 902 | -18 |  |  |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 508 978 | 564 823 | 55 844 | 11 |  |  |
| Налог на прибыль | 63 206 |  | -63 206 | -100 |  |  |
| Расходы по судебным решениям, решениям ФСТ России о рассмотрении разногласий и досудебного урегулирования споров | 18 829 |  | -18 829 | -100 |  |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п. 87 Основ ценообразования) | 168 295 |  | -168 295 | -100 |  |  |
| Амортизация ОС | 932 716 | 1 111 999 | 179 283 | 19 | -346 332,52 | корректировка ИП |
| Прочие неподконтрольные расходы, в том числе: | 162 391 | 40 831 | -121 560 | -75 |  |  |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **-230 530** |  | **230 530** | **-100** | **671 777,35** | недополученный доход за прошлые период |
| - корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | -174 443 |  | 174 443 | -100 |  |  |
| - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | -15 748 |  | 15 748 | -100 |  |  |
| - корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 28 125 |  | -28 125 | -100 |  |  |
| Корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -68 464 |  | 68 464 | -100 |  |  |
| **Итого НВВ на содержание** | **5 472 361** | **6 139 439** | **667 078** | **12** | **-494 302,24** | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| Поступление в сеть | 5 105 | 5 679 | 574 | 11 |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | 495 | 382 | -113 | -23 |  |  |
| Тариф покупки потерь | 2 187 | 2 349 | 162 | 7 |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 1 082 115 | 896 304 | -185 812 | -17 | 97 915,83 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **6 554 476** | **7 035 743** | 481 266 | 7 |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 141 303 | 109 169 | -32 134 | -23 |  |  |
| **НВВ котловая** | **6 695 779** | **7 144 912** | **449 133** | **7** | **190 644,86** |  |

В 2018 году, аналогично 2017 году, наблюдается превышение операционных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет существенных расходов на оплату труда (отклонение от планового уровня 15%), сырье и материалы (отклонение от планового уровня 51%) и прочих расходов, в состав которых входят расходы на управление не принимаемые в расчет НВВ органом регулирования.

По фактическим неподконтрольным расходам за 2018 год сложилась экономия от планового значения в размере 210 355 тыс. руб.

В 2018 году в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» сформировались недополученные доходы, учтенные регулирующим органом при утверждении необходимой валовой выручки на 2020 год.

Величина корректировок, учтенных в НВВ на содержание 2020 года по итогам 2018 года, составляет 190 644,85 тыс. руб., в том числе:

* избыток, полученный за 2018 год средств -494 302,24 тыс. руб.;
* недополученный доход за прошлые периоды +671 777,35 тыс. руб.;
* корректировка неподконтрольных расходов +290 248,95 тыс. руб.;
* корректировка подконтрольных расходов -26 662,54 тыс. руб.;
* корректировка по полезному отпуску +97 915,83 тыс. руб.
* корректировка с учетом ИП -346 382,52 тыс. руб.
  1. **Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2018 г. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми**

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

Необходимая валовая выручка от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам определена как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на 2018 год приказом от 28.12.2017 № 75/8-Т. Также расчет выручки произведен по индивидуальным тарифам, утвержденным приказом Министерства энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми от 28.12.2017 375/9-Т.

| **Потребители** | **Утвержденные тарифы** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** | **2-х ставочный тариф** | | **Одноставочный тариф** |
| **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** | **Тариф на содержание (мощность)** | **Тариф на технолог. расход э/э** |
|
| **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВт\*ч.** | **руб./МВт. мес.** | **руб./МВтч.** | **руб./кВт\*ч.** |
| Прочие потребители |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 1 058 134 | 67 | 1,683 | 1 077 181 | 70 | 1,773 |
| ВН1 |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 1 249 558 | 103 | 1,793 | 1 272 050 | 107 | 1,890 |
| СН2 | 1 465 114 | 198 | 2,201 | 1 491 486 | 206 | 2,324 |
| НН | 1 244 587 | 670 | 3,028 | 1 266 447 | 700 | 3,176 |
| ГН ВН | 1 058 134,00 |  | 1,62 | 1 077 181,00 |  | 1,70 |
| ГН СН1 |  |  |  |  |  |  |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 1,50800 |  |  | 1,29300 |
| Категория 2\* |  |  | 0,37200 |  |  | 0,12000 |
| ТСО по инд. тарифам |  |  |  |  |  |  |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 504 263,00 | 57,00 | 0,82 | 421 557,00 | 61,00 | 0,76 |
| ОАО «Оборонэнерго» | 7 415 067 | 608,00 | 14,06 | 6 257 564,0 | 635,0 | 13,00 |

Утвержденные показатели баланса для расчета выручки на 2018 год

| **Потребители** | **Утвержденные балансовые показатели** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | |
| **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск по одноставочному тарифу** | **2-х ставочный тариф** | | **Полезный отпуск по одноставочному тарифу** |
| **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по двухставочному тарифу** | **Мощность** | **Полезный отпуск ЭЭ по двухставочному тарифу** |
|
| **МВт** | **тыс. кВт\*ч.** | **тыс. кВт\*ч.** | **МВт** | **тыс. кВт\*ч.** | **тыс. кВт\*ч.** |
| Всего | 117,86 | 465 560,00 | 1 838 259,90 | 128,31 | 510 410,00 | 1 764 442,95 |
| Прочие потребители | 117,86 | 465 560,00 | 686 576,51 | 128,31 | 510 410,00 | 683 177,48 |
| ВН | 71,2 | 298 200,0 | 95 836,3 | 72,3 | 302 930,0 | 115 670,9 |
| ВН1 |  |  |  |  |  |  |
| СН1 | 34,1 | 133 560,0 | 111 113,0 | 43,5 | 174 000,0 | 132 155,0 |
| СН2 | 12,5 | 33 360,0 | 256 511,4 | 12,4 | 32 900,0 | 229 180,8 |
| НН | 0,1 | 440,0 | 162 715,9 | 0,2 | 580,0 | 146 070,8 |
| ГН ВН |  |  | 60 400,00 |  |  | 60 100,00 |
| Население (в пределах соц. нормы) (категории см. приложение) |  |  | 423 457,05 |  |  | 397 891,02 |
| Категория 1\* |  |  | 167 865,5 |  |  | 159 889,0 |
| Категория 2\* |  |  | 255 591,5 |  |  | 238 002,0 |
| ТСО по инд. тарифам |  |  | 728 226,34 |  |  | 683 374,45 |
| АО «ККТ» |  |  | 723 596,34 |  |  | 679 124,45 |
| ОАО «Оборонэнерго» |  |  | 4 630,00 |  |  | 4 250,00 |

Исполнитель отмечает, что величина планового размера выручки (6 697 530 тыс. руб.), полученная с использованием установленных на 2018 год единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и балансовых показателей соответствует необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», определенной Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми на 2018 год (6 695 776). Отклонение незначительное, составляет (+1 753,4) тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Утвержденная котловая НВВ | тыс. руб. | 6 695 776,6 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 697 530,0 |
| 5 | Отклонение (срока 2-строка1) | тыс. руб. | 1 753,4 |
| % | 0,03 |

**Расчет плановой выручки на 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **1 полугодие** | | | **2 полугодие** | | | **ГОД** | | |
| **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** | **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** | **всего** | **2-х ставочный тариф** | **Одноставочный тариф** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Всего** | **3 382 302** | **858 777** | **2 523 525** | **3 315 228** | **958 185** | **2 357 043** | **6 697 530** | **1 816 962** | **4 880 568** |
| Прочие потребители | 2 374 187 | 858 777 | 1 515 410 | 2 511 930 | 958 185 | 1 553 745 | 4 886 117 | 1 816 962 | 3 069 154 |
| ВН | 633 084 | 471 792 | 161 292 | 693 346 | 488 261 | 205 084 | 1 326 430 | 960 053 | 366 377 |
| СН1 | 468 400 | 269 174 | 199 226 | 600 202 | 350 429 | 249 773 | 1 068 601 | 619 603 | 448 998 |
| СН2 | 681 334 | 116 752 | 564 582 | 650 566 | 117 949 | 532 616 | 1 331 899 | 234 701 | 1 097 198 |
| НН | 493 763 | 1 059 | 492 704 | 465 467 | 1 546 | 463 921 | 959 229 | 2 605 | 956 624 |
| ГН ВН | 97 606 | 0 | 97 606 | 102 350 | 0 | 102 350 | 199 957 | 0 | 199 957 |
| Население (в пределах соц. нормы) (категории см. приложение) | 348 221 | 0 | 348 221 | 235 297 | 0 | 235 297 | 583 518 | 0 | 583 518 |
| Категория 1\* | 253 141 | 0 | 253 141 | 206 737 | 0 | 206 737 | 459 878 | 0 | 459 878 |
| Категория 2\* | 95 080 | 0 | 95 080 | 28 560 | 0 | 28 560 | 123 640 | 0 | 123 640 |
| ТСО по инд. тарифам | 659 894 | 0 | 659 894 | 568 002 | 0 | 568 002 | 1 227 896 | 0 | 1 227 896 |
| АО «ККТ» | 594 796 | 0 | 594 796 | 512 739 | 0 | 512 739 | 1 107 535 | 0 | 1 107 535 |
| ОАО «Оборонэнерго» | 65 098 | 0 | 65 098 | 55 263 | 0 | 55 263 | 120 361 | 0 | 120 361 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Факт 2018** | | | |
| **Мощность** | **Объем** | **Средний тариф** | **Стоимость** |
| **МВтч** | **тыс.кВт\*ч** | **руб/тыс.кВт\*ч** | **тыс. руб.** |
| 1. По котловым тарифам | 138,7 | 3 478 401,6 | 1 731 | 6 019 501 |
| 2. ТСО (по индивидуальным тарифам) | 0,0 | 1 304 151,8 | 863 | 1 125 411 |
| АО «Коми Коммунальные Технологии» | 0,0 | 1 296 698,9 | 790 | 1 024 412 |
| АО «Оборонэнерго» | 0,0 | 7 452,9 | 13 552 | 100 999 |
| **ИТОГО** | **138,7** | **4 782 553,4** | **1 494** | **7 144 912** |

По факту за 2018 год выручка составила 7 144 912 тыс. руб., что больше плановой котловой НВВ на 449 135,4тыс. руб. и больше плановой величины выручки, определенной исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов на 447 382,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатель** | **Ед. измерения** | **Сумма** |
| 1 | Плановая котловая НВВ | тыс. руб. | 6 695 776,60 |
| 2 | Плановая величина выручки определенная исходя из утвержденного баланса и установленных тарифов | тыс. руб. | 6 697 530 |
| 3 | Фактическая товарная выручка | тыс. руб. | 7 144 912 |
| 4 | Отклонение (строка 3-строка 1) | тыс. руб. | 449 135,40 |
| % | 6,7 |
| 5 | Отклонение (срока 3-строка2) | тыс. руб. | 447 382,00 |
| % | 6,7 |

Превышение связано с увеличением объема полезного отпуска на 203 881,4 тыс. кВт\*ч.

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

Оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» 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» «Комиэнерго» 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» «Комиэнерго» тыс. руб.** | **ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» тыс. руб.** | **ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада», тыс. руб.** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» тыс. руб.** |
| Источник информации: показатели по форме №1, таблице 1.6., а также приложение к аудиторским заключениям | | | | | | |
| **I Внеоборотные активы** | 42 727 166 |  | 44 798 746 |  | 47 561 031 |  |
| в т.ч. основные средства | 40 730 713 | 11 351 155 | 42 342 058 | 11 819 062 | 45 020 051 | 12 545 450 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 1 818 273 | 786 408 | 2 519 130 | 1 015 270 | 3 708 941 | 1 439 586 |
| **II Оборотные активы** | 15 565 173 |  | 9 152 361 |  | 8 856 469 |  |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 13 459 931 | 1 428 154 | 7 182 030 | 569 181 | 6 895 321 | 648 644 |
| **Итого Активы/Пассивы Валюта Баланса:** | **58 292 339** | **12 779 309** | **53 951 107** | **12 388 243** | **56 417 500** | **13 194 094** |
| **III Капитал и Резервы** | **27 656 147** |  | **25 103 512** |  | **25 703 951** |  |
| **IV Обязательства** | **30 636 192** |  | **28 847 595** |  | **30 713 549** |  |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| заемные средства | 14 543 621 | 1 524 426 | 14 306 265 | 2 180 403 | 15 521 930 | 3 063 203 |
| кредиторская задолженность | 10 698 628 | 3 998 722 | 10 361 064 | 3 499 749 | 10 204 372 | 3 016 811 |
| отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочее | 5 393 943 |  | 4 180 266 |  | 4 987 247 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | За 2016 г., тыс. руб. | | За 2017 г., тыс. руб. | | За 2018 г., тыс. руб. | |
| ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | ВСЕГО   ПАО «МРСК Северо -Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» | ВСЕГО  ПАО «МРСК Северо-Запада» | в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» |
| Источник информации: показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | |
| **Выручка** | **42 432 513** | **7 863 669** | **44 307 449** | **7 475 680** | **61 123 120** | **7 834 647** |
| в т.ч. передача электроэнергии | 40 583 178 | 6 891 843 | 42 710 491 | 7 007 995 | 40 427 261 | 7 144 912 |
| **Себестоимость** | **38 177 409** | **6 737 338** | **39 924 865** | **7 060 608** | **54 358 242** | **6 958 524** |
| в т.ч. передача электроэнергии | 37 685 413 | 6 683 288 | 39 392 388 | 7 015 279 | 37 066 695 | 6 897 859 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 160 142 | 8 952 | 1 276 209 | 415 072 | 2 337 674 | 14 789 |
| Проценты к получению | 54 383 | 10 322 | 39 950 | 10 386 | 45 478 | 7 349 |
| Проценты к уплате | 1 622 221 | 83 288 | 1 407 514 | 161 529 | 1 104 903 | 178 524 |
| Прочие доходы | 1 478 236 | 112 099 | 2 112 660 | 125 312 | 1 491 595 | 162 342 |
| Прочие расходы | 2 260 403 | 276 790 | 6 684 047 | 927 229 | 3 792 728 | 427 499 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 288 068 | 63 206 | -391 114 | -91 109 | 467 290 | 105 663 |
| **Чистая прибыль / убыток** | **456 889** | **431 602** | **-2 441 462** | **-706 417** | **599 356** | **100 792** |

***Анализ структуры «Внеоборотных активов»:***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели ПАО «МРСК Северо - Запада» | Абсолютное значение  Тыс. руб. | | | Удельный вес в общей величине внеобротных активов (%) | | |
| 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, в т.ч.:** | **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%* |
| 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:

Основной удельный вес в составе внеоборотных активов ПАО «МРСК Северо-Запада» приходится на основные средства. За 2017-2018 гг. отмечен рост по всем группам основных средств, при этом наибольшее увеличение (в 2,0 раза) произошло по незавершенному строительству, в связи с чем в структуре основных средств за период 2017-2018 гг. произошло перераспределение удельных весов в пользу незавершенного строительства – увеличение за период на 3,5 процентных пункта.

По показателям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» также отмечен опережающий рост незавершенного строительства (на 70 % за 2017-2018 гг.) по сравнению с динамикой стоимости основных средств (на 10,3%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Комиэнерго» | Абсолютное значение, тыс. руб. | | | Отклонение в абсолютном выражении, тыс. руб. | | Отклонение в относительном выражении(прирост/снижение) % | |
| На 31.12.2016 | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 | за 2017 год | за 2018 год | за 2017 год | за 2018 год |
| **Основные средства** | 11 351 155 | 11 819 062 | 12 545 450 | 467 907 | 726 388 | 4,12 | 6,15 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 786 408 | 1 015 270 | 1 439 586 | 228 862 | 424 316 | 29,10 | 41,79 |

***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 коорой 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%* |
| *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%** |

Основной удельный вес в оборотных активах ПАО «МРСК Северо-Запада» занимает дебиторская задолженность – 77,9% по состоянию на 31.12.2018. За анализируемый период произошло снижение удельного веса дебиторской задолженности в сумме оборотных активов на 6,6 процентных пункта.

В абсолютном выражении также произошло снижение величины дебиторской задолженности на 48,8%, прежде всего за счет создания резерва по сомнительным долгам. Увеличение дебиторской задолженности, в отношении которой сформирован резерв по сомнительным долгам, составило за период 2017-2018 гг. 6 355 441 тыс. руб., в т.ч. по долгам покупателей услуг по передаче электроэнергии – 4 475 051 тыс. руб. или 70,4% от сформированного за период 2017-2018 гг. резерва.

Таким образом, по итогам 2017-2018 гг. в структуре дебиторской задолженности наметилась отрицательная тенденция увеличения просроченных долгов. Так, по состоянию на 31.12.2016 резерв по сомнительным долгам был сформирован по 15,2% дебиторам, на 31.12.2017 – по 50,3%, на 31.12.2018 – 56,0%.

Дебиторская задолженность ПАО «МРСК Северо-Запада»

| **Показатели** | **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** |
|
| Дебиторская задолженность по балансу | 13 459 391 | 7 182 030 | 6 895 321 | 84,8% | 49,7% | 44,0% |
| Резерв по сомнительным долгам | 2 415 389 | 7 280 061 | 8 770 830 | 15,2% | 50,3% | 56,0% |
| *в т.ч. по передаче электроэнергии* | *1 484 125* | *5 164 177* | *5 959 176* | *9,3%* | *35,7%* | *38,0%* |
| **Всего дебиторская задолженность** | **15 874 780** | **14 462 091** | **15 666 151** | **100%** | **100%** | **100%** |

По филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» дебиторская задолженность за период 2017-2018 гг. снизилась на 779 510 тыс. руб. основной причиной снижения является создание резерва по сомнительным долгам по передаче электроэнергии в 2017 году на сумму 696 519 тыс. руб. Прирост дебиторской задолженности за 2018 год покупателей услуг по передаче электроэнергии незначителен и составил 2 670 тыс. руб. или 0,52%.

Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Комиэнерго** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Отклонение в абсолютном выражении, тыс. руб.** | | **Отклонение в относительном выражении(прирост/снижение) %** | |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **За 2017 г.** | **За 2018 г.** | **За 2017 г.** | **За 2018 г.** |
|
| Дебиторская задолженность | 1 428 154 | 569 181 | 648 644 | -858 973 | 79 463 | - 60,15 | 13,96 |
| В т.ч. покупателей услуг по передаче электроэнергии | 1 260 436 | 512 054 | 514 724 | -748 382 | 2 670 | - 59,37 | 0,52 |

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

**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.

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

| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Комиэнерго»** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | | **Отклонение в абсолютном выражении, тыс. руб.** | | **Отклонение в относительном выражении**  **(прирост/снижение) %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **за 2017 год** | **за 2018 год** | **за 2017 год** | **за 2018 год** |
|
| ИТОГО: | 5 523 148 | 5 680 152 | 6 080 014 | 157 004 | 399 862 | 2,84 | 7,04 |
| Заемные средства | 1 524 426 | 2 180 403 | 3 063 203 | 655 977 | 882 800 | 43,03 | 40,49 |
| Кредиторская задолженность | 3 998 722 | 3 499 749 | 3 016 811 | -498 973 | -482 938 | - 12,48 | - 13,80 |

***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» «Комиэнерго»:***

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

| **Наименование показателя:** | **за 2017 год, тыс. руб.** | **за 2018 год, тыс. руб.** | **Изменение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Филиала ПАО «МРСК Северо– Запада» «Комиэнерго»** |
| **Абсолютное значение, тыс. руб. (+,-)** | **Изменение, %** |
| Выручка | 7 475 680 | 7 834 646 | 358 966 | 4,80 |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 7 007 995 | 7 144 912 | 136 917 | 1,95 |
| выручка от техприсоединения | 401 676 | 633 888 | 232 211 | 57,81 |
| Прочая выручка | 66 009 | 55 847 | -10 162 | -15,40 |
| Себестоимость продаж | 7 060 608 | 6 958 524 | -102 084 | -1,45 |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 7 015 276 | 6 897 859 | -117 417 | -1,67 |
| себестоимость техприсоединения | 31 292 | 34 688 | 3 396 | 10,85 |
| себестоимость прочей продукции | 14 039 | 25 977 | 11 938 | 85,03 |
| Валовая прибыль (убыток) | 415 072 | 876 122 | 461 049 | 111,08 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -7 281 | 247 053 | 254 334 | -3 492,95 |
| от техприсоединения | 370 384 | 599 200 | 228 815 | 61,78 |
| от прочей продукции | 51 969 | 29 870 | -22 100 | -42,52 |
| Управленческие и коммерческие расходы | 254 546 | 233 336 | -21 210 | -8,33 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 242 546 | 216 882 | -25 664 | -10,58 |
| от техприсоединения | 11 505 | 15 838 | 4 332 | 37,66 |
| от прочей продукции | 495 | 617 | 122 | 24,57 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 160 527 | 642 786 | 482 259 | 300,42 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -249 827 | 30 171 | 279 998 | -112,08 |
| от техприсоединения | 358 879 | 583 362 | 224 483 | 62,55 |
| от прочей продукции | 51 474 | 29 253 | -22 221 | -43,17 |
| Проценты к получению | 5 393 | 7 349 | 1 956 | 36,27 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 5 392 | 7 349 | 1 956 | 36,28 |
| от техприсоединения | 0 | 0 |  | -99,67 |
| от прочей продукции | 0 | 0 |  | -99,46 |
| Проценты к уплате | 161 529 | 178 524 | 16 995 | 10,52 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 137 102 | 178 524 | 41 423 | 30,21 |
| от техприсоединения | 24 427 | 0 | -24 427 | -100,00 |
| от прочей продукции | 0 | 0 | 0 | 2 011,16 |
| Прочие доходы | 125 312 | 162 342 | 37 031 | 29,55 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 107 832 | 140 668 | 32 835 | 30,45 |
| от техприсоединения | 10 739 | 14 674 | 3 935 | 36,64 |
| от прочей продукции | 6 740 | 7 000 | 260 | 3,86 |
| Прочие расходы | 927 229 | 427 499 | -499 730 | -53,90 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 883 822 | 359 743 | -524 079 | -59,30 |
| от техприсоединения | 23 406 | 66 117 | 42 710 | 182,47 |
| от прочей продукции | 20 000 | 1 639 | -18 361 | -91,81 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | -797 527 | 206 455 | 1 003 982 | -125,89 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | -91 109 | 105 663 | 196 773 | -215,97 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -163 109 | 0 | 163 109 | -100,00 |
| от техприсоединения | 64 357 | 105 663 | 41 306 | 64,18 |
| от прочей продукции | 7 643 | 0 | -7 643 | -100,00 |
| Чистая прибыль (убыток) | -706 417 | 100 792 | 807 209 | -114,27 |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -994 417 | -360 079 | 634 338 | -63,79 |
| от техприсоединения | 257 428 | 426 257 | 168 828 | 65,58 |
| от прочей продукции | 30 571 | 34 614 | 4 042 | 13,22 |

Исполнитель отмечает незначительное увеличение выручки в 2018 году по сравнению с соответствующим показателем 2017 г.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» как за 2017 год является убыточной. При этом, убыток формируется по регулируемому виду деятельности – оказание услуг по передаче электрической энергии. В 2018 году чистая прибыль Филиала составила 100 792 тыс. руб. за счет прибыли по виду деятельности «Технологическое присоединение», по виду деятельности «Оказание услуг по передаче электрической энергии» убыток составил 360 079 тыс. руб.

В настоящем отчете в разделе «Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом   
ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми тарифно–балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго», утвержденной регулирующим органом Исполнителем был представлен сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо- Запада» «Комиэнерго» и расходов, утвержденных регулирующим органом в составе НВВ, а также проанализированы основные причины отклонения.

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

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

* в части расходов на оплату труда: в 2017 году – 177 319,6 тыс. руб., в 2018 году – 252 858,6 тыс. руб.;
* в части управленческих расходов (которые имеют место быть по причине того, что регулируемая организация является лишь обособленным подразделением юридического лица, расположенным вне места его нахождения и не осуществляет часть функций отдельного юридического лица, таких, к примеру, как функции по консолидированному управлению и казначейству) в 2017 году –   
  242 545 тыс. руб., в 2018 году – 191 202 тыс. руб;
* в части расходов на сырье и материалы: в 2017 году – 128 482,2 тыс. руб., а 2018 году – 112 216 тыс. руб.

Кроме изложенного выше, в связи со значительной величиной дебиторской задолженности, сформировавшейся в результате неплатежей филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» для пополнение оборотных средств привлекались кредитные ресурсы, расходы на обслуживание которых в 2017 году составили – 161 529 тыс. руб., в 2018 году – 178 524 тыс. руб. Принимая во внимание, что величина данных расходов не была учтена в полном объеме Министерством в составе плановых неподконтрольных затрат на 2017 - 2018 гг., фактическое наличие данных расходов также оказало существенное влияние на формирование отрицательного финансового результата. Исполнитель не может не отметить, что основным фактором влияния на финансовый результат 2017 года стал факт формирования резерва по сомнительным долгам, величина которого была заявлена филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» для учета в НВВ на 2019 год при осуществлении корректировки неподконтрольных расходов за 2017 год, но не была учтена в составе необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Комиэнерго» Министерством энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и тарифов Республики Коми при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

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