**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 59/105/20 от 11.02.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

*Оглавление*

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc41228747)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc41228748)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc41228749)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc41228750)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc41228751)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc41228752)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» при принятии Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике тарифно-балансовых решений на 2019 год 12**](#_Toc41228753)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14**](#_Toc41228754)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 34**](#_Toc41228755)

[**4.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 г., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 34**](#_Toc41228756)

[**4.2. Анализ плановой величины расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 53**](#_Toc41228757)

[**4.3. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 58**](#_Toc41228758)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 59**](#_Toc41228759)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 62**](#_Toc41228760)

[**5.2. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям 67**](#_Toc41228761)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов 70**](#_Toc41228762)

[**5.4. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов 83**](#_Toc41228763)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 86**](#_Toc41228764)

[**5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг 120**](#_Toc41228765)

[**5.7. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Госкомитетом Псковской области по тарифам и энергетике в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 125**](#_Toc41228766)

[**5.8. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 129**](#_Toc41228767)

[**5.9. Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 133**](#_Toc41228768)

[**5.10. Корректировка, связанная с дополнительными доходами за 2017 год, полученными вследствие взыскания стоимости бездоговорного потребления, подлежащей исключению из НВВ 2019 года 138**](#_Toc41228769)

[**5.11. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 140**](#_Toc41228770)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 142**](#_Toc41228771)

[**6.1. Анализ экономически обоснованных выпадающих / излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике тарифно-балансовых решений 144**](#_Toc41228772)

[**6.2. Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2017-2018 гг. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Государственным Комитетом Псковской области по тарифам и энергетике 150**](#_Toc41228773)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 161**](#_Toc41228774)

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 Псковского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» (далее – регулируемая организация, филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Псковской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных Псковским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в регулирующий орган – Государственный комитет Псковской области по тарифам и энергетике (далее – регулирующий орган, Госкомитетом Псковской области, Госкомитетом) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) Псковского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике 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 | Псковский филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» |
| Юридический и почтовый адрес | 180 000, г. Псков, ул. Советская 47а |

* 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 |

* 1. **Основание для оказания услуг**

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

* 1. **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в отношении Псковского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых Псковским филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» в Государственный комитет Псковской области по тарифам и энергетике в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки Псковского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

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

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки Псковского филиала ПАО «МРСК Северо-Запада», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

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

* 1. **Нормативно-правовая база**

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

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

1. **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» при принятии Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике тарифно-балансовых решений на 2019 год**

Для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 2019 год является вторым годом долгосрочного периода регулирования. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на период 2018-2022 гг. регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2012 по 2017 год регулирование осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB). Долгосрочные параметры регулирования установлены на период регулирования с 2018 по 2022 годы. 2019 год является вторым годом регулирования во втором долгосрочном периоде регулирования. Долгосрочные параметры регулирования утверждены Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике приложением №1 к постановлению Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 № 217-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на 2018-2022 гг.»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 1 764,86 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 2%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг);
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям.

Приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 01.06.2018 №23-э «О внесение изменений в приказ Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 № 217-э установлен базовый уровень подконтрольных расходов в размере 1 718,32754 млн. руб.

Постановлением Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 28.12.2018 № 254-э «Об установлении единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Псковской области на 2019 год» для ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 3 937 887,35 тыс. руб.

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

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 Псковской области. 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**

Инвестиционной программой ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Псковэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 906, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 21.12.2018 № 26@, на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 541 509,2 тыс. руб.:

* амортизация, учтенная в тарифе – 458 222,80 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 806,30 тыс. руб.;
* возврат НДС – 82 480,10 тыс. руб.

В соответствии с протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 28.12.2018 №60 величина амортизационных отчислений составляет 427 781,84 тыс. руб. Амортизационные отчисления сетевой организации, учитываемые при расчете необходимой валовой выручки на 2019 год, являются источником финансирования мероприятий инвестиционной программы сетевой организации на 2016-2025 гг.: актуальная редакция (на момент принятия тарифно-балансовых решений) утверждена приказом Минэнерго России от 21.12.2018 №26@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Северо-Запада» утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №906».

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

* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции – 55 859,16 тыс. руб. (в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрена);
* амортизация, учтенная в тарифе – 458 222,80 тыс. руб. (на уровне ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год);
* прочие собственные средства – 45 335,02 тыс. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 44 528,72 тыс. руб.);
* возврат НДС – 83 215,29 тыс. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 735,19 тыс. руб.);

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год (с учетом всех источников финансирования включая возврат НДС) увеличен на 101 123,07 тыс. руб. (с НДС) и составил 642 632,26 тыс. руб. (с НДС).

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Псковэнерго» утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 г. № 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 обобщающих их материалах, включая:

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

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

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов больше планового финансирования на 98 158,04 тыс. руб. с НДС и составил 639 667,24 тыс. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 474 571,04 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» «Псковэнерго» 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 474,57 млн. руб., что выше утвержденного планового объема финансирования на 16,35 млн. 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 «Псковэнерго» 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 | 221,17 | 308,29 | 176,83 | 139% | 80% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 197,03 | 131,28 | 131,26 | 67% | 67% |
| 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 | 7,91 | 4,28 | 4,28 | 54% | 54% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 32,11 | 30,72 | 21,89 | 96% | 68% |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **458,22** | **474,57** | **334,26** | **104%** | **73%** |

Исполнителем определено, что по 3 проектам инвестиционной программы предусмотрено превышение расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 132 711,38 тыс. руб. (с НДС).

| **№** | **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 | Модернизация ПС 110/35/10 Пушкинские Горы (ПС-76) (модернизация дуговой защиты - 2 шт., модернизация защит ВЛ-110 кВ - 2 шт., модернизация устройств АРН - 1 шт. (устранение ограничения регулирования напряжения), модернизация системы пожарной сигнализации - 1 шт.) | I\_000-71-1-04.60-0071 | 14,18 | 14,20 | 0,02 | 0,1% |
| 2 | Приобретение цифровых автомобильных радиостанций (150 шт.) | I\_000-76-1-07.30-0112 | 2,62 | 3,89 | 1,26 | 48% |
| 3 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего |  | 63,14 | 194,57 | 131,43 | 208% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **79,94** | **212,65** | **132,71** | **166%** |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 1 инвестиционный проект инвестиционной программы профинансирован в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 7 599,1 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. без НДС |
| 1 | Приобретение серверного оборудование и устройств видеофиксации под проект системы видеофиксации (5 шт.) | I\_000-76-1-07.20-0025 | 0,00 | 7,60 | 7,60 |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **0,00** | **7,60** | **7,60** |

По результатам анализа Исполнителем определено 48 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме или не использован совсем относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 123 962,25 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 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 76-14 (замена опор и провода на СИП - 9,84 км) | F\_000-71-1-01.32-0049 | 0,69 | 0,00 | -0,69 | -100% |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 357-05 (замена опор и провода на СИП - 11,4 км) | F\_000-71-1-01.32-0052 | 0,81 | 0,00 | -0,81 | -100% |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 116-06 город (замена опор и провода на СИП - 14,21 км) | F\_000-71-1-01.32-0053 | 1,00 | 0,00 | -1,00 | -100% |
| 4 | Реконструкция ВЛ-10кВ от ПС 110/35/10кВ Остров (ПС-68) ф.68-04 Островского района (замена опор и провода - 9,85 км) | F\_000-72-1-01.32-0053 | 1,08 | 0,00 | -1,08 | -100% |
| 5 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. 133-02 от ЗТП-806 Псковская область, Себежский район (замена опор и провода - 9,101 км) | F\_000-72-1-01.32-0054 | 5,86 | 0,00 | -5,86 | -100% |
| 6 | Модернизация ПС 110/35/10кВ Идрица (ПС-133) в части замены системы оперативного тока (1 система) | F\_000-72-1-03.13-0101 | 4,57 | 4,35 | -0,23 | -5% |
| 7 | Модернизация ПС 110/35/10кВ Опочка (ПС-161) в части замены системы оперативного тока (1 система) | F\_000-72-1-03.13-0102 | 7,78 | 7,08 | -0,70 | -9% |
| 8 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС 110/35/10 кВ Опочка (ПС-161) «Опочка» (1 компл.) | F\_000-72-1-04.20-0014 | 0,08 | 0,08 | 0,00 | 0% |
| 9 | Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ Карамышевская-1 (реконструкция перехода через ж/д: замена ж/б опор на металлические анкерные - 2 шт., замена провода - 0,196 км) | F\_000-73-1-01.12-0048 | 6,95 | 0,00 | -6,95 | -100% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 163-05, участок от ПС 110/10кВ Новоселье (ПС-163) до ЛР-245, отпайка на д. Подвязье, участок за ЛР-57 Стругокрасненского района (замена опор и провода - 17,245 км) | F\_000-73-1-01.32-0021 | 12,08 | 12,08 | 0,00 | 0% |
| 11 | Реконструкция ПС 110/10кВ Завеличье (ПС-283) (замена Т-1, Т-2 2х25 МВА на 2х40 МВА, ОРУ-110 В-110 кВ - 8 шт.) | F\_000-73-1-03.13-0012 | 32,82 | 32,07 | -0,74 | -2% |
| 12 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности производственного отделения «Энергоавто» (видеонаблюдение, охранно-пожарная сигнализация, система контроля доступа) (1 система) | F\_000-76-1-06.20-0007 | 2,54 | 0,21 | -2,34 | -92% |
| 13 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности в здании Аппарата управления филиала (видеонаблюдение, охранно-пожарная сигнализация, система контроля доступа) (1 система) | F\_000-76-1-06.20-0008 | 0,17 | 0,14 | -0,03 | -16% |
| 14 | Реконструкция каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ РЭС №1 ПО «ВЭС» на ПС110/35/10 Бежаницы (ПС-147), ПС 110/10 Чихачево (ПС-118), ПС 110/35/10кВ Локня (ПС-119), ПС 110/10 Ашево (ПС-254), ПС 110/10кВ Крестилово (ПС-241), ПС 110/10кВ Фишнево (ПС-200), ПС 35/10 Ратьково (ПС-46), ПС 35/10 Красный Луч (ПС-18), ПС-110/10кВ Кудеверь (ПС-201), ПС 35/10кВ Полистово (ПС-62), ПС 110/10 Подберезье (ПС-202), ПС 35/10 Миритиницы (ПС-57) с реконструкцией ОИК ДП ПО ВЭС и ДП Локнянского участка (15 шт.) | G\_000-76-1-04.40-0007 | 18,07 | 4,13 | -13,94 | -77% |
| 15 | Модернизация системы ОМП на ПС 110/35/10 кВ Махновка (ПС-220), 110/10 кВ Порхов (ПС-115), 110/35/10 кВ Дно (ПС-116), ПС 110/35/10 Пушкинские горы (ПС-76), ПС 110/35/10 кВ Бежаницы (ПС-147), ПС 110/35/10 кВ Павы (ПС-112) (13 шт.) | I\_000-71-1-04.60-0072 | 2,91 | 1,04 | -1,88 | -64% |
| 16 | Модернизация системы ОМП на ПС-110 кВ ПО «Западные электрические сети» ПС 110/35/10кВ Остров (ПС-68), ПС 110/10кВ Рубилово (ПС-221), ПС 110/35/10кВ Опочка (ПС-161), ПС 110/10кВ Пыталово (ПС-148), ПС 110/35/10кВ Пустошка (ПС-309), ПС 110/35/10кВ Идрица (ПС-133) , ПС 110/35/10кВ Красногородск (ПС-285) (18 шт.) | I\_000-72-1-04.60-0069 | 3,98 | 1,58 | -2,40 | -60% |
| 17 | Поставка системы видеоотображения АСТУ на ДП Пустошкинского участка РЭС№2 ПО ЗЭС (1 шт.) | I\_000-72-1-07.30-0001 | 1,37 | 1,37 | 0,00 | 0% |
| 18 | Техническое перевооружение ПС 110/10/6кВ Псков (ПС-53) (модернизация системы АЧР - 2 шт., модернизация дуговой защиты - 1 шт., установка ПА АЛАР - 2 шт.) | I\_000-73-1-03.13-0106 | 13,47 | 12,90 | -0,58 | -4% |
| 19 | Создание цифрового узла радиосети системы DMR на базе ПО «СЭС» ( 66 шт.) | I\_000-73-1-04.30-0001 | 3,27 | 0,00 | -3,27 | -100% |
| 20 | Модернизация ПС 110 /10/6кВ Псков (ПС 53) (модернизация ПА АОПО - 1 шт.) | I\_000-73-1-04.60-0058 | 11,43 | 5,64 | -5,80 | -51% |
| 21 | Модернизация системы АЧР на ПС 110/10 кВ Овсище (ПС-282), ПС 110/10/6 кВ Псков (ПС-53) (3 шт.) | I\_000-73-1-04.60-0115 | 2,39 | 2,29 | -0,09 | -4% |
| 22 | Модернизация системы ОМП на ПС 110/35/10 кВ Гдов (ПС-192), ПС 110/10 кВ Завеличье (ПС-283), ПС 110/35/10 кВ Карамышево (ПС-64), ПС 110/35/10 кВ Ляды (ПС-335), ПС 110/35/10 кВ Качаново (ПС-386) (7 шт.) | I\_000-73-1-04.60-0116 | 1,54 | 0,77 | -0,77 | -50% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-3 от ЗТП-2123 д. Першино (замена опор и провода на СИП - 1,1 км) | I\_000-75-1-01.41-0769 | 1,83 | 1,35 | -0,48 | -26% |
| 24 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ЗТП-6302 п. Усвяты (замена опор и провода на СИП - 5,46 км) | I\_000-75-1-01.41-0770 | 8,99 | 7,50 | -1,50 | -17% |
| 25 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ л-1 от КТП-5038 Антропково (замена опор и провода на СИП - 1,32 км) | I\_000-75-1-01.41-0771 | 2,21 | 0,13 | -2,08 | -94% |
| 26 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-3 от КТП-2603 д. Поречье-3 (замена провода на СИП - 0,66 км) | I\_000-75-1-01.41-0772 | 1,08 | 0,78 | -0,30 | -28% |
| 27 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-2115 д. Макоедово (замена опор и провода на СИП - 1,82 км) | I\_000-75-1-01.41-0773 | 2,87 | 0,18 | -2,69 | -94% |
| 28 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-2030 д. Марьино (замена опор и провода на СИП - 1,91 км) | I\_000-75-1-01.41-0774 | 3,02 | 2,39 | -0,63 | -21% |
| 29 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ Л-1 от КТП-2399 Купуй (замена опор и провода на СИП - 1,68 км) | I\_000-75-1-01.41-0775 | 2,78 | 0,00 | -2,78 | -100% |
| 30 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП-2156 (1,68 км) Великолукский район, д. Торчилово | I\_000-75-1-01.41-0803 | 2,55 | 0,93 | -1,62 | -64% |
| 31 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП-2199 (0,92 км) Великолукский район, д. Кучино | I\_000-75-1-01.41-0804 | 1,34 | 0,77 | -0,56 | -42% |
| 32 | Модернизация системы АЧР ПС 110/35/10 кВ Поречье (ПС-359), ПС 110/35/10 кВ Кунья (ПС-139), ПС 110/10/6 кВ Рябики (ПС-130) (5 шт.) | I\_000-75-1-04.60-0084 | 2,92 | 2,81 | -0,11 | -4% |
| 33 | Модернизация системы ОМП ПС 110/35/6 кВ В.Луки (ПС-70), ПС 10/35/10 кВ Поречье (ПС-359), ПС 110/35/10 кВ Кунья (ПС-139), ПС 110/35/10 кВ Сиверст (ПС-167), ПС 110/35/10 кВ Невель-1 (ПС-114), ПС 110/10 кВ Маево (ПС-311), ПС 110/10 кВ Невель-2 (ПС-129) (11 шт.) | I\_000-75-1-04.60-0085 | 2,46 | 1,03 | -1,44 | -58% |
| 34 | Строительство отпайки ВЛ-10кВ (0,8 км) от ВЛ-10 кВ л.136-05, строительство ТП-10/0,4кВ мощностью 0,063 МВа расположенных по адресу: Великолукский р-н, д.Торчилово | I\_000-75-2-01.32-0194 | 1,77 | 0,86 | -0,91 | -52% |
| 35 | Строительство отпайки ВЛ-10кВ (0,5 км) от ВЛ-10 кВ л.286-03, строительство ТП-10/0,4кВ мощностью 0,025 МВа, расположенных по адресу: Великолукский р-н, д.Кучино | I\_000-75-2-01.32-0195 | 1,23 | 0,81 | -0,42 | -34% |
| 36 | Строительство отпайки ВЛ-10кВ (1,5 км) от ВЛ-10 кВ л.359-09, переключение КТП-2491 на новую отпайку , расположенных по адресу: Великолукский р-н, д.Урицкое | I\_000-75-2-01.32-0196 | 2,60 | 1,43 | -1,17 | -45% |
| 37 | Строительство отпайки ВЛ-10кВ (0,4 км) от ВЛ-10 кВ л.78-01, строительство ТП-10/0,4кВ мощностью 0,063 МВа, строительство ВЛ-0,4 кВ (0,15 км), расположенных по адресу: Великолукский р-н, д.Трубичино | I\_000-75-2-03.31-0063 | 1,40 | 0,52 | -0,88 | -63% |
| 38 | Строительство отпайки ВЛ-10кВ (0,1 км) от ВЛ-10 кВ л.359-07, строительство ТП-10/0,4кВ мощностью 0,04 МВа, строительство ВЛ-0,4кВ (0,2 км), расположенных по адресу: Великолукский р-н, д.Решетниково | I\_000-75-2-03.31-0064 | 0,91 | 0,66 | -0,25 | -28% |
| 39 | Реконструкция системы гарантированного электропитания АСТУ в ЦУС филиала «Псковэнерго» (1 система) | I\_000-76-1-04.50-0001 | 5,02 | 0,00 | -5,02 | -100% |
| 40 | Модернизация системы регистрации аварийных процессов на ПС 110/10 кВ Воронцово (ПС-149), ПС 110/10 кВ ВЗЩА (ПС-348) (2 компл.) | I\_000-76-1-04.60-0020 | 8,37 | 8,21 | -0,17 | -2% |
| 41 | Приобретение автомобиля легкового служебного класса B/C (7 шт.) | I\_000-76-1-07.10-0027 | 2,07 | 1,75 | -0,32 | -16% |
| 42 | Приобретение МФУ (копир, принтер А3) (56 шт.) | I\_000-76-1-07.20-0013 | 0,77 | 0,00 | -0,77 | -100% |
| 43 | Приобретение МФУ (цветной копир, принтер А3) ( 9 шт.) | I\_000-76-1-07.20-0014 | 0,63 | 0,00 | -0,63 | -100% |
| 44 | Приобретение моноблоков (360 шт.) | I\_000-76-1-07.20-0037 | 1,82 | 0,00 | -1,82 | -100% |
| 45 | Приобретение цифровых носимых радиостанций (300 шт.) | I\_000-76-1-07.30-0113 | 5,40 | 2,65 | -2,75 | -51% |
| 46 | Приобретение прибора для ультразвуковой диагностики структуры высоковольтного фарфора (1 шт.) | I\_000-76-1-07.30-0115 | 0,70 | 0,00 | -0,70 | -100% |
| 47 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. 133-02 от ПС-133 до ЗТП-806 Псковская область, Себежский район (замена опор и провода - 3,654 км) | I\_007-72-1-01.32-0370 | 7,16 | 6,65 | -0,50 | -7% |
| 48 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего | Г | 158,03 | 113,71 | -44,31 | -28% |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | 378,28 | 254,32 | -123,96 | -33% |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Псковэнерго» 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 «Псковэнерго» 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.

| **№ 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 | 427 781,84 |  |  |  |
| 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 |  | 458 222,80 |  |  |
| 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) |  |  |  | 474 571,04 |  |
| 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)) |  |  | 79 942,24 | 212 653,62 | - 132 711,38 |
| 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)) |  |  | - | 7 599,11 | - 7 599,11 |
| 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)) |  |  | 351 286,27 | 227 324,09 | 123 962,18 |
| 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) |  |  |  | 334  260,55 |  |

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

* 104 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 73 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 21.12.2018 г.

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

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

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

По оценке Исполнителя, величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 2019 год составит 15 262,19 тыс. руб. Вместе с тем Исполнитель отмечает вероятность 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 «Псковэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

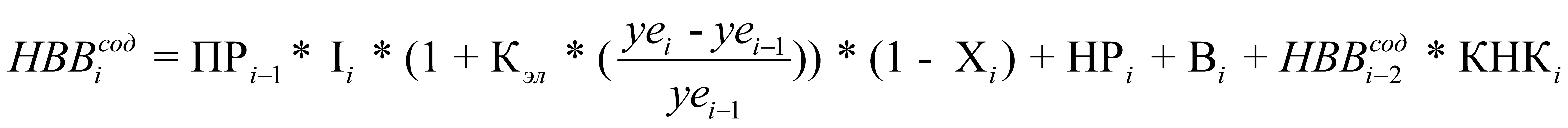
На основании изложенного, в целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году Исполнитель рекомендует:

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

При проведении корректировки НВВ, связанной с неисполнения Инвестиционной программы Исполнитель считаем необходимым проводить анализ пообъектно, с учетом рекомендаций изложенных в разъяснительном письме ФАС России от 20.04.2018 № ИА/28440/18. Кроме этого, отчет 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, 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.

1. **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

Расчет необходимой валовой выручки на очередной период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 2 пункта 11 Методических указаний № 98-э:



* 1. **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 г., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

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

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

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2018-2022 гг. установлены приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 №217-э.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год представлены в Государственный комитет Псковской области по тарифам и энергетике расчеты по корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год (второй год долгосрочного периода регулирования) письмом от 27.04.2018 г. № МР2/7/1000-04/2664 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

По расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» НВВ на содержание сетей на 2019 год составляет 4 631 630,26 тыс. руб.

В дополнение к заявлению об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, оказываемые ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» в адрес Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике были направлены дополнительные материалы.

Письмом от 07.09.2018 №МР2/7/1000-04/5732 о рамках запроса Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике направлены пояснения и копии документов по аренде земли.

Письмом от 22.11.2018 №МР2/7/1000-04/7562 направлен расчет арендной платы за землю, расчет амортизации, расчет налога на имущества, и представлен расчет условных единиц с учетом ввода имущества за 9 месяцев 2018 года.

Письмом от 22.11.2018 №МР2/7/1000-04/7568 в целях учета выводов Псковского областного суда от 02.08.2018 по делу №3а-23/2018 в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год направлен расчет величины изменения НВВ филиала «Псковэнерго» производимого в целях сглаживания роста тарифов, подлежащей возврату в 2018-2021 годах.

При направлении дополнительных материалов, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» корректировка расчетов, таблиц и изменение заявленной НВВ на содержание сетей на 2019 год не осуществлялась. С учетом дополнительных материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» НВВ на содержание сетей на 2019 год составляет 4 689 339,85 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Заявка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **предложение** | **предложение с учетом доп. материалов** |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 801 374 | 1 802 685 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 2 408 861 | 2 372 342 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 871 919 | 871 919 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 316 607 | 316 607 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 22 141 | 24 221 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 78 778 | 76 423 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 507 507 | 471 263 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 141 010 | 141 010 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 72 350 | 72 350 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 398 548 | 398 548 |
| Корректировка НВВ 2017 г | тыс. руб. | 195 781 | 195 781 |
| Экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | 24 491 | 24 491 |
| Возврат сглаживания | тыс. руб. | 203 441 | 296 358 |
| Бездоговорное потребление | тыс. руб. | -2 317 | -2 317 |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **4 631 630,66** | **4 689 339,85** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 2 111,00 | 2 111,00 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 264,72 | 264,72 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 0,13 | 0,13 |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВт\*ч | 2 543,01 | 2 543,01 |
| **НВВ на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **673 185,95** | **673 185,95** |
| НВВ на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | расчет не представлен | |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Утвержденная Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике НВВ на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год составила 3 937 887,35 тыс. руб.

Позиция Госкомитета Псковской области по расходам, учитываемым при установлении (корректировке) тарифов на 2019 г. отражена в протоколе заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 28.12.2018 г. №60.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Принято Госкомитетом Псковской области** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 755 947 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 824 743 |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 842 158 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 313 840 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 591 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 73 154 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 427 782 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 141 010 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 26 208 |
| Корректировка НВВ 2017 г | тыс. руб. | -45 686 |
| Экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | 29 041 |
| Возврат сглаживания | тыс. руб. | 373 843 |
| Бездоговорное потребление | тыс. руб. | 0 |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **3 937 888** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 2 126,22 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 266,56 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 12,54% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 394,54 |
| **НВВ на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **638 289** |
| НВВ на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 100 608 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **4 676 785** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактические данные за 2019 год, приняты Исполнителем в соответствии с информацией размещенной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на официальном сайте: <http://www.mrsksevzap.ru/id_2structure> в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год** | **ТБР на 2019 год** | **Расчет Исполнителя** | **Факт за 2019 год** | **Отклонение от ТБР** | **Отклонение от предложения филиала, тыс. руб.** | | **Отклонение от фактических расходов, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТБР - Исполнитель** | **ТБР -предложение** | **Исполнитель - предложение** | **ТБР-факт** | **Исполнитель - факт** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 802 685** | **1 755 947** | **1 916 515** | **2 070 513** | **-160 568** | **-46 738** | **113 830** | **-314 566** | **-153 998** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 372 342** | **1 824 743** | **1 902 083** | **1 757 368** | **-77 341** | **-547 599** | **-470 259** | **67 375** | **144 715** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 871 919 | 842 158 | 844 622 | 843 609 | -2 463 | -29 761 | -27 298 | -1 451 | 1 012 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 0 | 0 | 8 975 | 0 | -8 975 | 0 | 8 975 | 0 | 8 975 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 316 607 | 313 840 | 351 814 | 318 042 | -37 974 | -2 768 | 35 207 | -4 202 | 33 772 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 24 221 | 591 | 0 | 842 | 591 | -23 631 | -24 221 | -251 | -842 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 76 423 | 73 154 | 77 551 | 43 512 | -4 396 | -3 269 | 1 127 | 29 643 | 34 039 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 471 263 | 427 782 | 452 215 | 498 469 | -24 433 | -43 481 | -19 048 | -70 687 | -46 254 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 141 010 | 141 010 | 91 177 | 52 894 | 49 833 | 0 | -49 833 | 114 324 | 114 014 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 72 350 | 0 | 54 653 | -54 653 | -72 350 | -17 697 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 398 548 | 26 208 | 21 078 | 5 130 | -372 341 | -377 471 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 228-э | тыс. руб. | 514 313 | 357 198 | 521 477 | -125 738 | -164 279 | -157 115 | 7 164 | 482 936 | 647 215 |
| Финансовый результат за отчетный период от услуг по передаче электроэнергии за исключением прибыли на капитальные вложения | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **4 689 339,85** | **3 937 888** | **4 340 075** | **3 702 143** | **-402 187** | **-751 452** | **-349 265** | **235 745** | **637 932** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 2 111,00 | 2 126,22 | 2 126,22 | 2 064,77 | 0,00 | 15,22 | 15,22 | 61,45 | 61,45 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 264,72 | 266,56 | 266,56 | 224,02 | 0,00 | 1,84 | 1,84 | 42,54 | 42,54 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 0,13 | 12,54% | 12,54% | 10,85% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,69% | 1,69% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 543,01 | 2 394,54 | 2 685,28 | 2 959,60 | -290,74 | -148,47 | 142,27 | -565,06 | -274,33 |
| **НВВ на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **673 185,95** | **638 289** | **715 789** | **663 008** | **-77 499** | **-34 897** | **42 603** | **-24 719** | **52 781** |
| НВВ на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | расчет не представлен | 100 608 | 100 608 | 92 622 | 0 | - | - | 7 986 | 7 986 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** |  | **4 676 785** | **5 156 471** | **4 457 773** | **-479 686** | **-** | **-** | **219 012** | **698 698** |

В соответствии с представленными выше данными размер НВВ на содержание сетей на 2019 год по данным Исполнителя (с учетом корректировок НВВ, рассчитанных Исполнителем в разделе 5 «Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 г.» настоящего Отчета) должен составить 4 340 075 тыс. руб., или на 402 187тыс. руб. выше установленного уровня.

По мнению Исполнителя, утвержденная котловая НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 г., необоснованно занижена Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике на 479 686 тыс. руб. в связи с занижением по статьям:

Подконтрольные расходы – на 160 568 тыс. руб., в связи с некорректным применением Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике метода сравнения аналогов при отсутствии репрезентативной выборки ТСО за 2014-2016 гг. для определения коэффициентов нормализации согласно Методическим указаниям 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 от 18.03.2015 №421-э, неполного учета экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов по статьям «Услуги производственного характера», «Оплата работ и услуг сторонних организаций», «Выплаты социального характера», что повлекло занижение базового уровня операционных расходов на 2018 г. Подробная позиция Исполнителя по данным позициям указана в соответствующих разделах Отчета по этапу 1.1.1.

НВВ на покупку потерь электроэнергии – на 77 499 тыс. руб. в связи с занижением уровня прогнозной цены покупки потерь. Подробная позиция Исполнителя по данным позициям указана в соответствующих разделах Отчета по этапу 1.1.1.

Неподконтрольные расходы - на 77 341 тыс. руб., в связи с занижением расходов по ряду статей (налог на прибыль, амортизация, плата за землю), некорректного отнесения расходов по статье «Услуги по регулируемым видам деятельности» в подконтрольные расходы. Подробная позиция Исполнителя по данным позициям указана в соответствующих разделах Отчета по этапу 1.1.1.

Корректировка НВВ 2017 года по фактическим данным взамен прогнозных занижены Госкомитетом Псковской области по тарифам и энергетике на 164 279 тыс. руб. Подробная позиция Исполнителя по корректировке НВВ 2017 г. описана в разделе 5 настоящего Отчета.

Исполнителем также проанализирована собираемость плановой котловой НВВ на 2019 г.

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике № 60 с учетом ранее принятых на 2019 год тарифных решений в расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям для потребителей Псковской области на 2019 год учтена необходимая валовая выручка нижеперечисленных сетевых организаций:

| № п./п. | Наименование сетевой организации | Необходимая валовая выручка сетевых организаций без учета оплаты потерь | Необходимая валовая выручка сетевых организаций на оплату потерь |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 3 937 887,35 | 638 289,37 |
| 2 | Акционерное общество «Оборонэнерго» (филиал Северо-Западный) на территории псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 60 652,00 | 12 667,07 |
| 3 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение «Трансэнерго») на территории Псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 13 481,27 | 4 024,44 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью «Энергосети» | 7 150,42 | 2 632,61 |
|  | **ВСЕГО** | **4 019 171,05** | **657 613,49** |

В соответствии с приложением № 6 Протокола заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике №60 полезный отпуск филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» распределяется следующим образом

| **Наименование** | **ПО, млн. кВт\*ч** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **год** | **1 пол.** | **2 пол.** |
| **ВСЕГО** | **1 851,67** | **935,77** | **915,9** |
| ВН | 312,54 | 156,33 | 156,21 |
| СН1 | 21,08 | 10,59 | 10,49 |
| СН2 | 616,56 | 310,76 | 305,8 |
| НН | 901,49 | 458,09 | 443,4 |
| **Прочие потребители** | **1 197,20** | **601,46** | **595,74** |
| **Население** | **654,47** | **334,31** | **320,16** |
| *Категория 1* | *326,72* | *166,89* | *159,83* |
| *Категория 2* | *52,29* | *26,71* | *25,58* |
| *Категория 3* | *250,23* | *127,82* | *122,41* |
| *Категория 4.1* | *11,94* | *6,1* | *5,84* |
| *Категория 4.2* | *2,82* | *1,44* | *1,38* |
| *Категория 4.3* | *5,81* | *2,97* | *2,84* |
| *Категория 4.4* | *0* | *0* | *0* |
| *Категория 4.5* | *4,66* | *2,38* | *2,28* |

**Категория населения 1:** население, проживающее в городских населенных пунктах в домах, не оборудованных в установленном порядке стационарными электроплитами и (или) электроотопительными установками и приравненные к нему потребители:

* исполнители коммунальных услуг (товарищества собственников жилья, жилищно-строительные, жилищные или иные специализированные потребительские кооперативы либо управляющие организации), приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям жилых помещений и содержания общего имущества многоквартирных домов; наймодатели (или уполномоченные ими лица), предоставляющие гражданам жилые помещения специализированного жилищного фонда, включая жилые помещения в общежитиях, жилые помещения маневренного фонда, жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения, жилые помещения фонда для временного поселения вынужденных переселенцев, жилые помещения фонда для временного проживания лиц, признанных беженцами, а также жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан, приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг пользователям таких жилых помещений в объемах потребления электрической энергии населением и содержания мест общего пользования в домах, в которых имеются жилые помещения специализированного жилого фонда;
* юридические и физические лица, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях потребления на коммунально-бытовые нужды в населенных пунктах и жилых зонах при воинских частях и рассчитывающиеся по договору энергоснабжения по показаниям общего прибора учета электрической энергии.

**Категория населения № 2:** население, проживающее в городских населенных пунктах в домах, оборудованных в установленном порядке стационарными электроплитами и (или) электроотопительными установками и приравненные к ним:

* исполнители коммунальных услуг (товарищества собственников жилья, жилищно-строительные, жилищные или иные специализированные потребительские кооперативы либо управляющие организации), приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям жилых помещений и содержания общего имущества многоквартирных домов; наймодатели (или уполномоченные ими лица), предоставляющие гражданам жилые помещения специализированного жилищного фонда, включая жилые помещения в общежитиях, жилые помещения маневренного фонда, жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения, жилые помещения фонда для временного поселения вынужденных переселенцев, жилые помещения фонда для временного проживания лиц, признанных беженцами, а также жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан, приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг пользователям таких жилых помещений в объемах потребления электрической энергии населением и содержания мест общего пользования в домах, в которых имеются жилые помещения специализированного жилого фонда;
* юридические и физические лица, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях потребления на коммунально-бытовые нужды в населенных пунктах и жилых зонах при воинских частях и рассчитывающиеся по договору энергоснабжения по показаниям общего прибора учета электрической энергии.

**Категория населения № 3:** население, проживающее в сельских населенных пунктах и приравненные к ним:

* исполнители коммунальных услуг (товарищества собственников жилья, жилищно-строительные, жилищные или иные специализированные потребительские кооперативы либо управляющие организации), приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям жилых помещений и содержания общего имущества многоквартирных домов; наймодатели (или уполномоченные ими лица), предоставляющие гражданам жилые помещения специализированного жилищного фонда, включая жилые помещения в общежитиях, жилые помещения маневренного фонда, жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения, жилые помещения фонда для временного поселения вынужденных переселенцев, жилые помещения фонда для временного проживания лиц, признанных беженцами, а также жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан, приобретающие электрическую энергию (мощность) для предоставления коммунальных услуг пользователям таких жилых помещений в объемах потребления электрической энергии населением и содержания мест общего пользования в домах, в которых имеются жилые помещения специализированного жилого фонда;
* юридические и физические лица, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях потребления на коммунально-бытовые нужды в населенных пунктах и жилых зонах при воинских частях и рассчитывающиеся по договору энергоснабжения по показаниям общего прибора учета электрической энергии.

**Категория населения № 4.1:** садоводческие, огороднические или дачные некоммерческие объединения граждан - некоммерческие организации, учрежденные гражданами на добровольных началах для содействия ее членам в решении общих социально-хозяйственных задач ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства.

**Категория населения № 4.2:** юридические лица, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях потребления осужденными в помещениях для их содержания при условии наличия раздельного учета электрической энергии для указанных помещений.

**Категория населения № 4.3:** содержащиеся за счет прихожан религиозные организации.

**Категория населения № 4.4:** объединения граждан, приобретающих электрическую энергию (мощность) для использования в принадлежащих им хозяйственных постройках (погреба, сараи), некоммерческие объединения граждан (гаражно-строительные, гаражные кооперативы) и граждане, владеющие отдельно стоящими гаражами, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях потребления на коммунально-бытовые нужды и не используемую для осуществления коммерческой деятельности.

**Категория населения № 4.5:** гарантирующие поставщики, энергосбытовые, энергоснабжающие организации, приобретающие электрическую энергию (мощность) в целях дальнейшей продажи приравненным к населению категориям потребителей.

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Псковской области утверждены приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 28.12.2018 №254-э на 2019 г.

| **Наименование** | **1 полугодие 2019 г.** | | | **2 полугодие 2019 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН | 816 959,43 | 96,38 | 1,84612 | 834 158,82 | 106,98 | 1,85035 |
| СН1 | 1 354 223,12 | 241,44 | 3,19504 | 1 387 198,27 | 268 | 3,24842 |
| СН2 | 1 622 033,61 | 248,81 | 3,30358 | 1 694 879,52 | 276,18 | 3,38899 |
| НН | 1 585 267,44 | 482,7 | 3,53473 | 1 616 972,79 | 535,79 | 3,62027 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 2,13000 |  |  | 2,16068 |
| Категория 2\* |  |  | 1,23451 |  |  | 1,24401 |
| Категория 3\* |  |  | 1,05951 |  |  | 1,06068 |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,05951 |  |  | 1,06068 |
| Категория 4.2\* |  |  | 2,13000 |  |  | 2,16068 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,13000 |  |  | 2,16068 |
| Категория 4.4\* |  |  | 2,13000 |  |  | 2,16068 |
| Категория 4.5\* |  |  | 2,13000 |  |  | 2,16068 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом Госкомитета Псковской области от 18.12.2018 №2018-э на 2019 г.

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2019 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 676 712,93 тыс. руб. без НДС, или на 71,61 тыс. руб. ниже утвержденной НВВ на 2019 год.

Расчет плановой величины НВВ на 2019 г. по двухставочному тарифу (кроме населения)

| Наименование | мощность, МВт | | ПО, млн. кВт\*ч | | Тариф | | | | | | Выручка | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ставка на содержание сетей руб./МВт | | ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч | | Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч | | 2-х ставочный тариф | | | Одноставочный тариф |
| Всего, в т.ч.: | на содержание | на потери |
| 1 плг | 2 плг | 1 плг | 2 плг | 1 плг | 2 плг | 1 плг | 2 плг | 1 плг | 2 плг | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| **ИИТОГО** | **286,2** | **276,5** | **935,8** | **915,9** |  |  |  |  |  |  | **4 676 712,93** |  |  | **4 676 655,95** |
| **прочие потребители** | **197,0** | **191,14** | **601,45** | **595,74** |  |  |  |  |  |  | **3 604 692,90** |  |  | **3 604 635,93** |
| ВН | 55,39 | 54,02 | 155,16 | 155,09 | 816 959,43 | 834 158,82 | 96,38 | 106,98 | 1846,12 | 1850,35 | 573 421,70 | 541 875,85 | 31 545,85 | 573 414,76 |
| СН1 | 3,85 | 3,76 | 10,59 | 10,49 | 1 354 223,12 | 1 387 198,27 | 241,44 | 268 | 3195,04 | 3248,42 | 67 945,92 | 62 577,75 | 5 368,17 | 67 911,40 |
| СН2 | 91,65 | 88,11 | 292 | 287,84 | 1 622 033,61 | 1 694 879,52 | 248,81 | 276,18 | 3303,58 | 3388,99 | 1 940 119,46 | 1 787 971,29 | 152 148,17 | 1 940 132,24 |
| НН | 46,11 | 45,25 | 143,7 | 142,32 | 1 585 267,44 | 1 616 972,79 | 482,7 | 535,79 | 3534,73 | 3620,27 | 1 023 205,83 | 877 588,20 | 145 617,62 | 1 023 177,53 |
| **население** | **89,15** | **85,37** | **334,32** | **320,16** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1 072 020,02** |
| Категория 1\* |  |  | 166,89 | 159,82 |  |  |  |  | 2 130,00 | 2 160,68 |  |  |  | 700 795,58 |
| Категория 2\* |  |  | 26,71 | 25,58 |  |  |  |  | 1 234,51 | 1 244,01 |  |  |  | 64 795,54 |
| Категория 3\* |  |  | 127,82 | 122,41 |  |  |  |  | 1 059,51 | 1 060,68 |  |  |  | 265 264,41 |
| Категория 4.1\* |  |  | 6,1 | 5,84 |  |  |  |  | 1 059,51 | 1 060,68 |  |  |  | 12 657,38 |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,44 | 1,38 |  |  |  |  | 2 130,00 | 2 160,68 |  |  |  | 6 048,94 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,97 | 2,84 |  |  |  |  | 2 130,00 | 2 160,68 |  |  |  | 12 462,43 |
| Категория 4.5\* |  |  | 2,38 | 2,28 |  |  |  |  | 2 130,00 | 2 160,68 |  |  |  | 9 995,75 |

* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 676 655,95 тыс. руб. без НДС, или на 128,59 тыс. руб. ниже утвержденной НВВ на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ПО, млн. кВт\*ч | | Тариф | | Выручка |
| 1 полугодие | 2 полугодие | 1 полугодие | 2 полугодие | тыс. руб. |
| **ИТОГО** | **935,8** | **915,9** |  |  | **4 676 655,95** |
| **прочие потребители** | **601,45** | **595,74** |  |  | **3 604 635,93** |
| ВН | 155,16 | 155,09 | 1846,12 | 1850,35 | 573 414,76 |
| СН1 | 10,59 | 10,49 | 3195,04 | 3248,42 | 67 911,40 |
| СН2 | 292 | 287,84 | 3303,58 | 3388,99 | 1 940 132,24 |
| НН | 143,7 | 142,32 | 3534,73 | 3620,27 | 1 023 177,53 |
| **население** | **334,32** | **320,16** |  |  | **1 072 020,02** |
| Категория 1\* | 166,89 | 159,82 | 2 130,00 | 2 160,68 | 700 795,58 |
| Категория 2\* | 26,71 | 25,58 | 1 234,51 | 1 244,01 | 64 795,54 |
| Категория 3\* | 127,82 | 122,41 | 1 059,51 | 1 060,68 | 265 264,41 |
| Категория 4.1\* | 6,1 | 5,84 | 1 059,51 | 1 060,68 | 12 657,38 |
| Категория 4.2\* | 1,44 | 1,38 | 2 130,00 | 2 160,68 | 6 048,94 |
| Категория 4.3\* | 2,97 | 2,84 | 2 130,00 | 2 160,68 | 12 462,43 |
| Категория 4.5\* | 2,38 | 2,28 | 2 130,00 | 2 160,68 | 9 995,75 |

По мнению Исполнителя, имеющиеся различия по величине плановой котловой НВВ на 2019 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 г., рассчитанной с применением двухставочного или одноставочного тарифов, несущественное и составляет менее 0,001%.

По итогам 2019 г. товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» по данным статистической формы №46-ээ составила 4 457 773,38 тыс. руб. без НДС, что на 219 011,16 тыс. руб. ниже установленной НВВ.

| **Наименование** | **ПО, млн. кВт\*ч** | | **Сумма, тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План (СПБ)** | **Факт** | **Утверждена котловая НВВ** | **Плановая НВВ** | **Плановая НВВ** | **Товарная выручка, факт** |
| **(по двухставочному тарифу)** | **(по одноставочному тарифу)** |
| **ИТОГО** | **1 851,67** | **1 833,97** | **4 676 784,54** | **4 676 712,93** | **4 676 655,95** | **4 457 773,38** |
| **прочие потребители** | **1 197,19** | **1 188,32** |  | **3 604 692,90** | **3 604 635,93** | **3 409 779,27** |
| ВН | 310,25 | 326,33 |  | 573 421,70 | 573 414,76 | 538 276,61 |
| СН1 | 21,08 | 25,38 |  | 67 945,92 | 67 911,40 | 58 032,11 |
| СН2 | 579,84 | 559,55 |  | 1 940 119,46 | 1 940 132,24 | 1 831 395,75 |
| НН | 286,02 | 277,05 |  | 1 023 205,83 | 1 023 177,53 | 982 074,79 |
| **население** | **654,48** | **645,65** |  | **1 072 020,02** | **1 072 020,02** | **1 047 994,11** |

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, объем недополученной выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2019 г. составил 698 698 тыс. руб., в т.ч. в связи с:

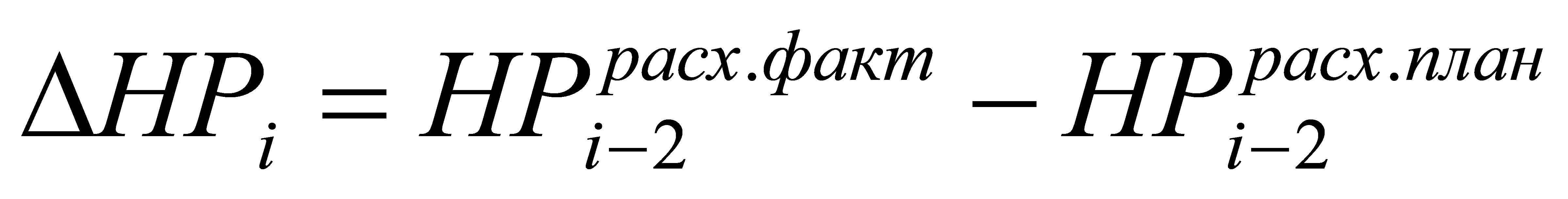
* Занижением Госкомитетом Псковской области величины, установленной котловой НВВ на 479 686 тыс. руб.;
* Отклонением величины товарной выручки за 2019 г. от утвержденной НВВ на 2019 г. на 219 012 тыс. руб.

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

В соответствии с представленными выше данными финансовый результат за отчетный период (2019 год) от услуг по передаче электроэнергии (за исключением прибыли на капитальные вложения) составил: (-125 737,81) тыс. руб. Отрицательный финансовый результат получен в результате занижения регулирующим органом необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»

По подконтрольным расходам превышение составило -314 565,9 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.

В соответствии с п. 11 Методических указаний №98-э в 2021 году неподконтрольные расходы подлежат корректировке исходя из фактических значений в соответствии с формулой 7 Методических указаний №98-э:

.

По неподконтрольным расходам недоосвоение по факту 2019 г. составило 67 374,88 тыс. руб.

При этом расходы по статье «Амортизация ОС и нематериальных активов», превысили расходы, учтенные в НВВ на услуги по передаче электрической энергии на 70 686,86 тыс. руб. По мнению Исполнителя, в НВВ на 2019 год Госкомитет не в полном объеме учел затраты на амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов (позиция Исполнителя по данному вопросу изложена в соответствующем разделе Отчета по этапу 1.1.1.).

Так же превышение фактических расходов над утвержденным уровнем прослеживается по статьям «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» и «Отчисления на социальные нужды» на 1 450,99 тыс. руб. и 4 202,27 тыс. руб. соответственно.

Отклонения по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» вызваны:

* С 08.01.2019 вступил в действие приказ ФАС России от 6 декабря 2018 г. N 1710/18 «О внесении изменений в приложение N 1 и приложение N 2 к приказу Федеральной службы по тарифам от 9 декабря 2014 года N 297-э/3 «Об утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, оказываемые ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», на долгосрочный период регулирования 2015-2019 годы и долгосрочных параметров регулирования для организаций по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью на 2015-2019 годы», согласно которому ставка тарифа на услуги по передаче электрической энергии на содержание объектов электросетевого хозяйства, входящих в единую национальную (общероссийскую) электрическую сеть, для субъектов Российской Федерации утверждены на уровне 182 697,68 руб./МВт\*мес.
* Фактически сложившейся ставкой тарифа для оплаты потерь на уровне, отличающемся от прогнозного уровня ставки тарифа;
* Снижением уровня потерь электроэнергии над утвержденным нормативом потерь.

На основании изложенного, Исполнитель считает, что по настоящей статье в 2021 г. включению в НВВ в рамках корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений подлежат 1 451 тыс. руб. отклонений от утвержденного уровня (843 609 – 842 158).

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

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на долгосрочный период регулирования 2018-2022 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 № 217-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на 2018-2022 гг.» (приложение № 2).

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 1 к постановлению Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 № 217-э «Об установлении долгосрочных параметров регулирования для публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» на 2018-2022 гг.»

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 18.12.2018 № 218-6 «Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год (письмо от 28.04.2018 исх.№МР2/7/1000-04/2664), не производил расчёт плановых расходов на оплату услуг ТСО.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно протоколу заседания коллегии от 28.12.2018 № 60 (экспертное заключение в исследуемых материалах отсутствует) при расчете единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Псковской области для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» учтены расходы на оплату услуг ТСО в размере 100 607,82 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п./п.** | **Наименование сетевой организации** | **Необходимая валовая выручка сетевых организаций без учета оплаты потерь** | **Необходимая валовая выручка сетевых организаций на оплату потерь** |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | Акционерное общество «Оборонэнерго» | 60 652,00 | 12 667,07 |
| 2 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» | 13 481,27 | 4 024,44 |
| 3 | Общество с ограниченной ответственностью «Энергосети» | 7 150,42 | 2 632,61 |
|  | **ВСЕГО** | **81 283,70** | **19 324,12** |

В расчете Госкомитета Псковской области применены индивидуальные цены на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год в соответствии с приказом Госкомитета от 18.12.2018 г. № 218-э.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 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 2 сетевыми организациями, установленных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике на 2019 год, 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.

На 2019 год для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» предусмотрены расходы на оплату услуг 3 ТСО: ООО «Энергосети», АО «Оборонэнерго» - филиал Северо-Западный и Октябрьская дирекция по энергообеспечению СП Трансэнерго – филиал ОАО «РЖД».

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены постановлением Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике от 18.12.2018 года № 218-э.

С использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанным выше постановлением, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в протоколе заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 18.12.2018 № 52 Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций.

В разрезе территориальных сетевых организаций расчет расходов ну услуги ТСО представлен в таблице:

| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Расходы ТСО на 2019 год** | **В том числе** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ООО «Энергосети»** | **ООО «РЖД»** | **АО «Оборонэнерго»** |
| **Двухставочный тариф** |  |  |  |  |  |
| ставка на содержание сетей | руб./кВт мес. |  | 229,1803 | 182,0248 | 743,3938 |
| ставка на оплату технологического расходы | руб. /кВт ч |  | 0,1048 | 0,0842 | 0,2129 |
| **Одноставочный тариф** | руб. /кВтч |  | 0,3894 | 0,3661 | 1,2321 |
| **Необходимая валовая выручка** | **тыс. руб.** | **81 283,70** | **7 150,42** | **13 481,27** | **60 652,00** |
| Заявленная мощность сетевой организации | кВт |  | 2 600,00 | 6 171,90 | 6 799,00 |
| Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии по транзиту для сторонних организаций | кВт ч |  | 957 100 | 1 712 600 | 5 302 300 |
| Цена (тариф) покупки потерь электрической энергии | руб. /кВтч |  | 2,7506 | 2,3499 | 2,3890 |
| **Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии по транзиту для сторонних потребителей** | **тыс. руб.** | **19 324,12** | **2 632,61** | **4 024,44** | **12 667,07** |
| **Расходы на оплату услуг смежных ТСО** | **тыс. руб.** | **100 607,82** | **9 783,04** | **17 505,71** | **73 319,07** |

Величина полученных расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 100 610 тыс. руб.

По одноставочному тарифу расчетная плановая величина составляет:

| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении, тыс. кВтч** | **Одноставочный тариф, руб./кВтч** | **Расходы**  **2019 года,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ООО «Энергосети» | 25 120,73 | 0,3894 | 9 782 |
| 2 | ООО «РЖД» | 47 817,52 | 0,3661 | 17 506 |
| 3 | АО «Оборонэнерго» | 59 509,54 | 1,2321 | 73 322 |
| **ВСЕГО** | |  |  | **100 610** |

По двухставочному тарифу плановая величина составляет:

| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении, тыс. кВтч** | **Заявленная мощность сетевой организации** | **Двухставочный тариф (утверждена только ставка за потери)** | | **Расходы  2019 года,  тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  |
| **Ставка на содержание сетей** | **Ставка на оплату технологического расходы** |
| **кВт** | **руб./МВт ч мес.** | **руб./МВт ч** |
| 1 | ООО «Энергосети» | 25 120,73 | 2 600,00 | 229 180,30 | 104,8 | 9 783 |
| 2 | ООО «РЖД» | 47 817,52 | 6 171,90 | 182 024,80 | 84,2 | 17 508 |
| 3 | АО «Оборонэнерго» | 59 509,54 | 6 799,00 | 743 393,80 | 212,9 | 73 322 |
| **ВСЕГО** | |  |  |  |  | **100 612** |

Имеющиеся различия по величине плановых расходов на оплату услуг ТСО на 2019 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», рассчитанных с применением двухставочного или одноставочного тарифов, являются несущественными и составляют менее 0,01%.

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

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», составили 92 622,23 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2019 года – 48 489,56 тыс. руб., за 2 полугодие – 44 132,67 тыс. руб.

В разрезе ТСО сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

| **Наименование ТСО** | **План на 2019 г.,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2019 г., тыс. руб.** | | | **Отклонение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Итого** |
| ООО «Энергосети» | 9 783,03 | 4 112,34 | 4 341,63 | 8 453,96 | 86,41% |
| ООО «РЖД» | 17 505,71 | 8 903,67 | 7 733,58 | 16 637,26 | 95,04% |
| АО «Оборонэнерго» | 73 319 | 35 473,55 | 32 057,46 | 67 531,01 | 92,11% |
| **Итого** | **100 607,82** | **48 489,56** | **44 132,67** | **92 622,23** | **92,06%** |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО на 7 985,59 тыс. руб., или 7,94% ниже планового уровня.

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.

Таким образом, сумма превышения фактических расходов на оплату услуг ТСО составила 7 985,59 тыс. руб.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Согласно пункту 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с Методическими указаниями № 98-э. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» с 2012 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год по фактическим данным 2017 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

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

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

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих / излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» направлены в адрес Государственного комитете Псковской области по тарифам и энергетике письмом от 27.04.2018 №МР2/7/1000-04/2664 с приложением расчетных таблиц. В пояснительной записке к расчету необходимой валовой выручки и формированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год даны обосновывающие пояснения и материалы. В расчете НВВ учтены корректировки, предусмотренные Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестиционного капитала, утвержденные Приказом ФСТ России от 30.03.2013 №228-э.

В соответствии с пунктом 39 Основ ценообразования при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. В связи с чем, Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике рассчитаны корректировки НВВ, связанные с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов за 12 месяцев года i-2 долгосрочного периода регулирования (∆НВВ2017) в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 30.03.2012 № 228-э.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э величина корректировки, возникающая в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, определяется в составе формулы:



где:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| **Показатель** | **Обозначение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Величина НВВ за 2017 год | НВВ2017 | 3 647 451,4 | 3 616 931,2 |
| Величина корректировки |  | х | **33 010,7** |

В расчете корректировки использована величина фактической выручки филиала «Псковэнерго» в соответствии с данными раздельного учета, уменьшенная на фактические величины расходов, на услуги ТСО и расходов на компенсацию потерь в сетях РСК.

Величина корректировки рассчитана по формуле:

(НВВутв2017 - НВВфакт2017) \* ИПЦ2018 \* ИПЦ2019

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Скорректированная необходимая валовая выручка, установленная Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике на год i-2 долгосрочного периода регулирования (∆НВВ2017).

| **Показатель** | **Плановое значение, тыс. руб.** | **Фактическое значение, тыс. руб.** | **Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемого вида деятельности «передача по распределительным сетям», тыс. руб. (∆НВВcoдi-2)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Истекший год долгосрочного периода регулирования (i-2)** | | | **2017 г.** |
| Доходы от осуществления регулируемого вида деятельности «Передача по распределительным сетям» |  | 4 248 607,00 |  |
| Расходы на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии |  | 542 112,34 |  |
| Оплата услуг по передаче электрической энергии, оказываемых другими сетевыми организациями |  | 89 563,89 |  |
| Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей | 3 647 451,36 | 3 616 930,77 |  |
| **ИТОГО** | **3 647 451,36** | **3 616 930,77** | **30 520,59** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Недополученная необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на год i-2 долгосрочного периода регулирования (ΔНВВ2017) рассчитывается 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.

С целью определения фактической НВВ на содержание сетей без учета ставки на оплату нормативных потерь Исполнителем произведен расчет соответствующей величины с использованием следующих материалов:

* Представленной филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» расшифровки выручки от продаж по регулируемому виду деятельности – передача электрической энергии в разрезе применяемых тарифов для расчетов с потребителями учтенной на отдельном счете №90 (2017 г.) в разрезе месяцев;
* Форма 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год;
* Анализ счета «90.01» «Реализация продукции, товаров, работ (услуг)» отбор: виды деятельности в иерархии «Услуги по передаче электроэнергии по сетям» за 2017 год;
* Постановление Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 г. №123-э «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Псковской области на 2017 год».

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

| Наименование | Кол-во, тыс. кВтч, МВт | Тариф одноставочный, руб./МВтч | Ставка за потери, руб./МВтч | Сумма выручки на содержание, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие** | **852 051,58** |  |  | **1 864 330,38** |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу | 852 051,58 |  |  | 1 745 090,63 |
| ВН | 113 280,37 | 1 760,15 | 88,35 | 189 382,13 |
| СН1 | 468,40 | 2 887,28 | 211,41 | 1 253,38 |
| СН2 | 257 927,76 | 3 145,55 | 234,89 | 750 740,02 |
| НН | 155 285,89 | 3 351,43 | 437,66 | 452 467,35 |
| Население | 325 089,16 |  |  | 351 247,76 |
| категория 1 (городское) | 174 216,78 | 1 973,25 | 437,66 | 267 525,55 |
| категория 2 (городское с эл.пл.) | 24 755,83 | 1 134,26 | 437,66 | 17 244,91 |
| категория 3 (сельское) | 126 116,55 | 964,77 | 437,66 | 66 477,29 |
| Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВт.мес | 68 970,33 |  |  | 119 239,75 |
| 18,444 |
| **2 полугодие** | **826 156,31** |  |  | **1 848 560,40** |
| Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу | 826 156,31 |  |  | 1 719 499,04 |
| ВН | 117 310,13 | 1 802,78 | 92,33 | 200 653,11 |
| СН1 | 781,06 | 3 111,21 | 241,38 | 2 241,52 |
| СН2 | 250 306,64 | 3 207,53 | 250,16 | 740 249,35 |
| НН | 142 458,73 | 3 428,14 | 466,11 | 421 967,02 |
| Население | 315 299,75 |  |  | 354 388,03 |
| категория 1 (городское) | 166 367,15 | 2 073,68 | 466,11 | 267 446,84 |
| категория 2 (городское с эл.пл.) | 22 629,88 | 1 200,80 | 466,11 | 16 625,94 |
| категория 3 (сельское) | 126 302,73 | 1 022,83 | 466,11 | 70 315,25 |
| Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВт.мес | 74 464,96 |  |  | 129 061,36 |
| 19,721 |
| **Итого 2017 год \*** | **1 678 207,89** |  |  | **3 712 890,78** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному котловому тарифу** | **1 678 207,89** |  |  | **3 464 589,67** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному котловому тарифу (ставка за содержание электросетей), руб./МВтмес** | **143 435,29** |  |  | **248 301,11** |
| **19,08** |

*\*- общий полезный отпуск за 2017 год составил 1 821,6 млн. кВтч, в том числе потребители рассчитывающиеся по одноставочному тарифу – 1 678,2 млн. кВтч, потребители рассчитывающиеся по двухставочному тарифу – 143,4 млн. кВтч.*

Таким образом, по расчету Исполнителя выручка в части содержания электрических сетей определенная исходя из установленных на год 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг составляет 3 712 891 тыс. руб. В состав расходов на содержание филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» включаются расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (как в части содержания, так и в части покупки потерь). В составе выручки были учтены нагрузочные потери в сетях ЕЭНС в размере 54 201 тыс. руб.

Размер выручки выручка в части содержания электрических сетей без учета нагрузочных потерь составляет 3 658 690 (3 712 891 – 54 201) тыс. руб.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Утверждено | Факт |
| Расходы на содержание филиала | тыс. руб. | 3 647 451,36 |  |
| Расходы на ТСО (в части содержания) | тыс. руб. | 74 865,13 |  |
| **Итого на содержание** | **тыс. руб.** | **3 722 316,49** | **3 712 891** |
| в том числе нагрузочные потери в сетях ЕЭНС | тыс. руб. |  | 54 201 |
| **Итого на содержание, без нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **3 722 316,49** | **3 658 690** |
| **Корректировка, в связи с отличием фактической выручки от утвержденной при установлении тарифов** | **тыс. руб.** |  | **63 626,40** |

По мнению Исполнителя, величина недополученной выручки за 2017 год составила 68 350,15 тыс. руб.

**Недополученная необходимая валовая выручка за 2017 г.**

| **Наименование** | **предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет**  **Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 30 520,21 | 30 520,59 | 63 626,40 |
| ИПЦ 2018 | 4% |  | 2,70% |
| ИПЦ 2019 | 4% |  | 4,60% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 33 010,65 | 30 520,59 | 68 350,15 |
| Отклонение от установленной величины | | | 37 829,56 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

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

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



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| Показатель | Обозначение | Ед. изм. | Установлено при тарифном регулировании | Скорректированное (фактическое) значение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина операционных расходов на 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 1 397 498,1 | |
| Коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на 2017 год | Кинд2017 | - | 1,016 | 1,012 |
| Величина операционных расходов на 2017 год | ОР2017 | тыс. руб. | 1 420 198,2 | 1 414 017,4 |
| **Величина корректировки** | ΔОР2017 | тыс. руб. | х | **-6 685,2** |

При расчете коэффициента индексации использованы показатели

| Показатель | Ед. изм. | Установлено при тарифном регулировании  2017 года | Скорректированное (фактическое) значение  2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Инфляция | % | 4,7% | 3,7% |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 3% | 3% |
| Количество активов, всего | У.е. | 183 514 | 184 798 |
| Коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов |  | 0,1% | 0,6% |
| **Итого коэффициент индексации** | **%** | **1,6%** | **1,2%** |

Величина корректировки рассчитана по формуле:

ΔОР2017 = (ОРкорр2017 - ОРутв2017) \* ИПЦ2018 \* ИПЦ2019

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям (по итогам 2017 г.) (∆ОР2017)

| Показатель | Плановое значение, тыс. руб. | Фактическое значение | | Корректировка необходимой валовой выручки исходя из изменения планируемых параметров расчета тарифов в части расчета подконтрольных (операционных) расходов (∆OPi-2) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предложение сетевой организации | Предложение эксперта |
| **Истекший год долгосрочного периода регулирования (i-2)** | | | | **2017 г.** |
| Подконтрольные расходы, учтенные в i-3 году долгосрочного периода регулирования, тыс. руб. | 1 397 498,08 | 1 397 498,10 | 1 397 498,08 |  |
| Индекс потребительских цен, % | 4,70% | 3,70% | 3,70% |  |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности | 0,75 | 0,75 | 0,75 |  |
| Количество условных единиц в i-3 году долгосрочного периода регулирования, у. е. | 183 356,37 | 183 514,00 | 183 352,98 |  |
| Количество условных единиц в i-2 году долгосрочного периода регулирования, у. е. | 183 513,66 | 184 798,00 | 182 706,22 |  |
| Индекс изменения количества активов, % | 0,09% | 0,70% | -0,35% |  |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, % | 3,00% | 3,00% | 3,00% |  |
| Коэффициент индексации подконтрольных расходов | 101,62% | 101,20% | 100,32% |  |
| **ИТОГО, тыс. руб.** | **1 420 198,22** | **1 414 017,4** | **1 402 010,44** | **-18 187,78,48** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель принимает количество условных единиц за 2017 год на уровне, установленном Госкомитетом. Снижение размера активов сетевой организации обусловлено исправлением некорректного отнесения оборудования. Госкомитетом установлено некорректное отнесение оборудования (электрогазовых и вакуумных выключателей) к группе условных единиц оборудования «воздушные выключатели». Указанное оборудование необходимо учитывать в составе условных единиц оборудования «масляные выключатели» в соответствии с Методическими указаниями по учету степени загрузки объектов электросетевого хозяйства при формировании тарифов и (или) их предельных минимальных и (или) максимальных уровней на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных приказом ФСТ России от 24.12.2014 №23900-э (пункт 10 Примечаний к Таблице 2 Приложения к указанным Методическим указаниям.

Дополнительно Исполнитель отмечает, что количество условных единиц, заявленных филиалом и учтенных Госкомитетом в расчете корректировок НВВ за 2017 год соответствует общему количеству условных единиц организации – 180 тысяч у.е., при этом фактическое количество условных единиц, относящееся к электросетевому хозяйству, не дотягивает до 140 тыс. у.е. (139 725 у.е. по данным сетевой организации и 138 737 у.е. согласно протоколу заседания коллегии).

| Наименование | Предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» | Принято Госкомитетом Псковской области | Расчет Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | -6 180,80 | -18 187,76 | - 18 187,76 |
| ИПЦ 2018 | 4,00% |  | 2,70% |
| ИПЦ 2019 | 4,00% |  | 4,60% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | -6 685,20 | - 18 187,76 | -19 538,10 |
| Отклонение от установленной величины | | | - 1 350,3 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

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

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



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

При этом корректировка величины неподконтрольных расходов осуществляется с учетом исполнения решений судебных органов и (или) предписаний ФАС России и решений ФАС России по рассмотрению разногласий и (или) досудебного урегулирования споров.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| **Показатель** | **Обозначение** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем неподконтрольных расходов на 2017 год | НР2017 | 1 109 421,2 | 1 234 007,7 |
| Величина корректировки |  | х | **134 752,7** |

При расчете корректировки использованы фактические расходы в соответствии с бухгалтерскими данными

| **Показатели** | **2017 RAB** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утв. при тарифном регулировании** | **Факт** | **Отклонение** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 765 051,5 | 787 509,7 | 22 458,2 |
| Плата за аренду | 3 624,7 | 5 083,7 | 1 458,9 |
| Налоги, всего, в том числе: | 54 757,9 | 62 119,7 | 7 361,9 |
| плата за землю | 189,6 | 2 338,7 | 2 149,1 |
| налог на имущество | 51 299,7 | 56 299,1 | 4 999,4 |
| прочие налоги и сборы | 3 268,6 | 3 481,9 | 213,3 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 240 219,2 | 270 999,0 | 30 779,8 |
| Налог на прибыль\* | 0,0 | 67 177,7 | 67 177,7 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | 45 767,9 | 21 909,6 | -23 858,3 |
| Резерв под предстоящие расходы (оценочные обязательства) | 0,0 | 19 208,2 | 19 208,2 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **1 109 421,2** | **1 234 007,7** | **124 586,5** |

\* - сумма показателей по передаче электроэнергии и технологическому присоединению, из расчета исключены изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Величина корректировки рассчитана по формуле:

(НРкорр2017 - НРутв2017) \* ИПЦ2018 \* ИПЦ2019

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Компенсация фактически понесенных в году i-2 долгосрочного периода регулирования неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2 (∆НР2017)

| **Показатели** | **Утв. при тарифном регулировании** | **Фактическое значение** | | **Корректировка необходимой валовой выручки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов, тыс. руб. (HPi-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение сетевой организации** | **Предложение эксперта** | **Предложение эксперта** |
| **Истекший год долгосрочного периода регулирования (i-2)** |  |  |  | **2017 г.** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 765 051,50 | 787 509,71 | 787 507,93 |  |
| Плата за аренду | 582,42 | 616,41 | 590,77 |  |
| Налоги, всего, в том числе: | 57 800,19 | 66 587,17 | 64 849,15 |  |
| водный налог | 0,00 | 0,18 | 0,00 |  |
| плата за землю | 3 231,93 | 6 805,99 | 5 689,76 |  |
| налог на имущество | 51 299,7 | 56 299,10 | 55 791,45 |  |
| прочие налоги и сборы | 3 268,60 | 3 481,90 | 3 367,94 |  |
| *транспортный налог* | *2 678,99* | *2 681,06* | *2 681,06* |  |
| *плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *62,28* | *126,37* | *33,94* |  |
| *уплата гос. пошлин и прочее* | *527,32* | *674,47* | *652,94* |  |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 240 219 | 270 999 | 270 999 |  |
| Налог на прибыль\* | 0,00 | 67 177,70 | -64 494,58 |  |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | 45 767,90 | 21 909,60 | 18 576,83 |  |
| Резерв под предстоящие расходы (оценочные обязательства) | 0,00 | 19 208,20 | 0,00 |  |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **1 109 421,2** | **1 234 007,79** | **1 078 029,10** | **-31 392,11** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ неподконтрольных расходов за 2017 год.

Фактические расходы сетевой организации за 2017 г. рассчитаны в соответствии с обосновывающими документами, представленными сетевой организацией.

***Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС»***

Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» согласно актам выполненных работ, представленных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», за 2017 год составляют – 787 507,93 тыс. руб. (без учета бездоговорного потребления). Оплата услуг ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» рассчитана по актам об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год к договору об оказании услуг по передаче электрической энергии по ЕНЭС от 25.01.2012 № 576/П;

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью по счету 20 и данным формы «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» по субъекту Российской Федерации «Псковская область» по виду деятельности «Передача по распределительным сетям» за 2017 год.

***Плата за аренду (аренда имущества и аренда земельных участков)***

Исполнитель отмечает, что в соответствии с положением подпункта 5 пункта 28. Основ ценообразования, а также руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 №С11-12435/13 расходы на аренду имущества следует определять 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.

Как было отмечено при анализе неподконтрольных расходов на 2019 год по статье «Арендная плата» в представленных договорах на аренду имущества отсутствует выделение в структуре арендной платы расходов на амортизацию, налоги и иные обязательные платежи. Также отсутствуют документы, подтверждающие несение арендодателем соответствующих расходов по переданному в аренду имуществу. Данное обстоятельство является основанием для исключения расходов на аренду из состава фактических неподконтрольных расходов за 2017 г. В случае отсутствия в договорах, счетах-фактурах, актах оказанных услуг соответствующей информации для подтверждения фактических расходов Исполнитель рекомендует запрашивать у арендодателя информацию о фактически понесенных затратах, относящихся к переданному в аренду имуществу

Фактические расходы на аренду земли за 2017 год рассчитаны в соответствии с договорами аренды и первичными учетными бухгалтерскими документами, предоставленными сетевой организацией. Расчет фактических расходов по аренде земли скорректирован с учетом расходов на имущество сданного в аренду на сумму арендных платежей.

***Фактические расходы сетевой организации по налогам***

Фактические расходы сетевой организации по налогам рассчитаны в соответствии с налоговыми декларациями сетевой организации. Позиция Исполнителя об определении расходов по земельному налогу и аренде земельных участков приведена в соответствующем разделе Отчета по этапу 1.1.1. Расчет налога на имущество скорректирован (уменьшен) на сумму налога на имущество, переданного в аренду. Транспортный и водный налоги приняты в расчет в размере фактических расходов в соответствии с предложением сетевой организации. Прочие налоги и сборы скорректированы (уменьшены) на суммы сверхлимитных выбросов/сбросов;

Фактические расходы по отчислениям на социальные нужды включены в расчет по предложению сетевой организации на уровне, учтенном Госкомитетом Псковской области по тарифам и энергетике.

***Расходы по налогу на прибыль***

Исполнителем подробно описаны в разделе 6.9. «Экспертиза обоснованности расчетов регулирующего органа по статьям неподконтрольных расходов на 2019 год» по статье «Налог на прибыль». Фактические расходы за 2017 год составили 54 653 тыс. руб., которые Исполнителем учтены в рассматриваемой корректировке.

По статье «Прочие неподконтрольные расходы» филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» заявлены расходы на формирование резервов по сомнительным долгам в размере 19 208,2 тыс. руб. Исходя из мнения Верховного Суда РФ по делу №1-АПА19-16 от 05.12.2019, согласно которому при корректировке неподконтрольных расходов учитывается только фактическое списание задолженности, безнадежной к взысканию (абз. 3, стр. 6. Определения Верховного Суда РФ от 05.12.2019 №1-АПА19-16), Исполнителем учтена сумма на формирование резервов по сомнительным долгам в размере 0 руб. (в составе обосновывающих документов отсутствуют сведения по признанию указанной задолженности безнадежной к взысканию).

***Выпадающие доходы по льготному ТП по факту 2017 года***

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

Со стороны организации заявлены фактические выпадающие доходы за 2017 год в размере 21 909, 63 тыс. руб., которые включают в себя только расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологических присоединений энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно. Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017 год, связанные со строительством "последней мили" для подключения льготных категорий заявителей, в полном объеме учтены в составе мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада».

В соответствии с протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 28.12.2018 №60 орган регулирования определил для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» фактические расходы, связанные с компенсацией выпадающих доходов на организационно-технические мероприятия, за 2017 год в размере   
18 576,83 тыс. руб. без НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Плановое значение на 2017 год, тыс. руб.** | **Размер фактических ВД за 2017 год, тыс. руб.** | |
| **филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Государственный комитет Псковской области по тарифам и энергетике** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (организационно-технические мероприятия) | 45 767,86 | 21 909,63 | 18 576,83 |

Общая величина расходов/выпадающих доходов, связанных с технологическим присоединением, учтенная регулирующим органом при проведении корректировки неподконтрольных расходов по фактическим параметрам 2017 года составила – 18 576,83 тыс. руб. без НДС.

С целью проверки обоснованности расчетов выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, Исполнитель провел альтернативный расчет выпадающих доходов на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологических присоединений энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, на основании данных, представленных в составе обосновывающих материалов.

При определении фактических расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», за 2017 год, исполнителем принято 3 569 договоров на осуществление технологического присоединения и объем максимальной мощности 43 948,70 кВт.

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

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

С целью определения расходов на выполнение организационно – технических мероприятий Исполнителем произведено сопоставление фактических расходов на соответствующие виды работ и расчетных расходов, определенных с использованием подключаемой мощности и значений стандартизированных тарифных ставок, утвержденных Приказом Государственного комитате Псковской области по тарифам и энергетике от 15.12.2016 № 88-э «Об установлении  стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формулы для расчета платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам к электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории области на 2017 г.». Исполнитель отмечает, что стандартизированные тарифные ставки на покрытие расходов на выполнение организационно-технических мероприятий на 2017 год утверждены в ценах 2017 года.

В качестве фактических расходов на выполнение организационно – технических мероприятий за 2017 год приняты фактические расходы в размере 22 965,55 тыс. руб. на основании сведений об операционных расходах на технологические присоединения по исполненным в 2017 году договорам из представленного реестра договоров на оказание услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств льготных категорий потребителей к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017 год.

| **N п/п** | **Показатели** | **Фактические данные за 2017 год** | | | **Расчетные (фактические) данные за 2017 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ставка платы (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** | **стандарт, тариф, ставка (руб./кВт, руб./км, руб./шт.)** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км, шт.)** | **расходы (тыс. руб.)** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения [пункт 1.1 + пункт 1.2]: | 522,55 | 43 948,70 | 22 965,55 | 924,39 | 43 948,70 | 40 625,74 |
| 1.1. | подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 218,43 | 43 948,70 | 9 599,74 | 280,83 | 43 948,70 | 12 342,11 |
| 1.2. | проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 304,12 | 43 948,70 | 13 365,81 | 643,56 | 43 948,70 | 28 283,63 |
| 3 | Суммарный размер платы за технологическое присоединение [п. 3.1 \* п. 3.2 / 1000]: | x |  | 1663,52 | x |  | 1 663,52 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение (руб. без НДС) | x |  | 466,10 | x |  | 466,10 |
| 3.2. | Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 9 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 N 1135/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2017 N 48609) (шт.) | x |  | 3569 | x |  | 3569 |
| 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 | 21 302,03 | x | x | 38 962,22 |

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

Величина фактических расходов на выполнение организационно-технических мероприятий за 2017 год Исполнителем определена в размере фактических расходов и составляет 21 302,03 тыс. руб. в связи с превышением фактических расходов над величиной расчетных (фактических) расходов.

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

Фактические расходы филиала «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017 год, связанные со строительством «последней мили» для 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), учтены в составе мероприятий инвестиционной программы от 16.12.2016 № 1333 ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Псковэнерго».

На основании изложенного, расходы, связанные со строительством «последней мили» до 15 кВт и до 150 кВт, не подлежат учету в составе выпадающих доходов организации в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования №1178.

Исполнитель отмечает, в соответствии с протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 №64 в расчет неподконтрольных расходов на 2017 год включены расходы только на выполнение организационно-технических мероприятий, связанных с осуществлением технологического присоединения. Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям рекомендовано филиалу ПАО «МРСК Северо-запада» «Псковэнерго» включить в инвестиционную программу организации в соответствии с информационным письмом Федеральной службы по тарифам от 21.10.2013 № СН-10761/12 «Об инвестиционной составляющей в плате за технологическое присоединение».

Дополнительно Исполнитель отмечает, согласно пункту 3 примечаний к приложениям №1 и №2 к приказу Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 26.12.2017 №210-э «Об установлении стандартизированных тарифных ставок, ставок за единицу максимальной мощности и формулы для расчета платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам к электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории области на 2018 год» с 1 октября 2017 года в состав платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более 150 кВт не включаются расходы, связанные со строительством объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики.

В связи с изложенным, по расчету Исполнителя для включения в НВВ 2019 года сумма возмещения выпадающих доходов за 2017 год, связанных с технологическим присоединением, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год, составляет 21 302,03 тыс. руб. без НДС.

Общие выпадающие доходы от льготного технологического присоединения составляют:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Исполнитель** |
|
| Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения | 21 909,63 | 18 576,83 | 21 302,03 |

Таким образом, по расчетам Исполнителя фактический размер неподконтрольных расходов за 2017 год составляет 1 200 305,77 тыс. руб., следовательно, корректировка неподконтрольных расходов составляет 90 884,56 тыс. руб. без учета ИПЦ 2018, 2019 гг.

| **Показатели** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Фактическое значение** | **Корректировка** |
| --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 765 051,50 | 787 507,93 | 22 456,43 |
| Плата за аренду | 582,42 | 0,00 | -582,42 |
| Налоги, всего, в том числе: | 57 800,19 | 65 843,81 | 8 043,61 |
| водный налог | 0,00 | 0,18 | 0,18 |
| плата за землю | 3 231,93 | 6 662,84 | 3 430,91 |
| налог на имущество | 51 299,7 | 55 791,57 | 4 491,90 |
| прочие налоги и сборы | 3 268,60 | 3 389,22 | 120,62 |
| *транспортный налог* | *2 678,99* | *2 681,06* | *2,07* |
| *плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *62,28* | *33,94* | *-28,35* |
| *уплата госпошлин и прочее* | *527,32* | *674,22* | *146,90* |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 240 219 | 270 999 | 30 780 |
| Налог на прибыль | 0,00 | 54 653 | 54 653 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства | 45 767,90 | 21 302,03 | -24 465,87 |
| **ИТОГО неподконтрольные расходы** | **1 109 421,2** | **1 200 305,77** | **90 884,56** |

По мнению Исполнителя, Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике необоснованно не учтена сумма корректировки неподконтрольных расходов в размере 129 024,12 тыс. руб.

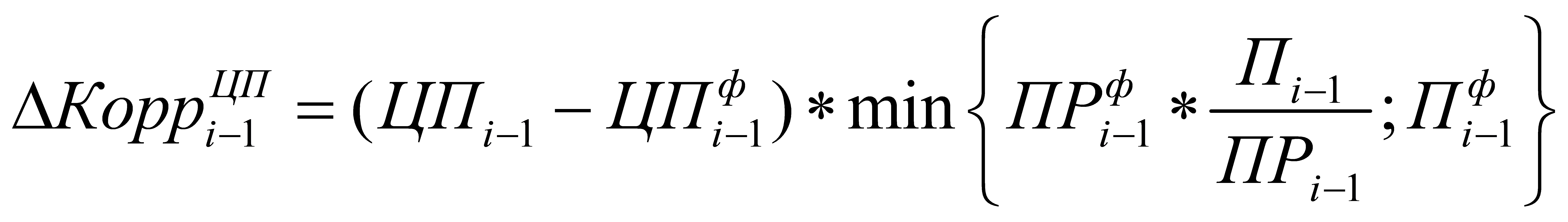
Корректировка неподконтрольных расходов

| Наименование | предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» | Принято Госкомитетом Псковской области | Расчет  Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 124 586,58 | -31 392,11 | 90 884,56 |
| ИПЦ 2018 | 4,00% |  | 2,70% |
| ИПЦ 2019 | 4,00% |  | 4,60% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 134 752,84 | -31 392,11 | 97 632,01 |
| Отклонение от установленной величины | | | + 129 024,12 |
| (+) – необоснованно неучтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

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

Согласно пункту 26 Методических указаний 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Расчет корректировки производится согласно формуле:



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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

| **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 | 2 153,8 | 2 213,9 |
| Объем отпуска в сеть в 2017 году | ПРф 2017 | млн.кВт\*ч | 2 007,6 | 2 074,0 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2017 | млн.кВт\*ч | 256,0 | 244,9 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2017 | тыс. руб. | **х** | **15 924,3** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии рассчитана в соответствии с пунктом 25 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 30.03.2012 № 228-э.

| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утверждено при тарифном регулировании** | **Фактическое значение** | **Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электроэнергию** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Истекший год долгосрочного периода регулирования (i-2)** |  |  |  | **2017 г.** |
| Объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | кВт ч | 2 007 621 100 | 2 073 970 973 |  |
| Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче по сетям территориальной сетевой организации | % | 12,75% | 11,81% |  |
| Объем технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях территориальной сетевой организации | кВт ч | 256 020 500 | 244 863 276 |  |
| Цена покупки потерь электрической энергии в сетях территориальной сетевой организации | руб./кВт ч | 2,15381 | 2,21394 |  |
| **ИТОГО** | **тыс. руб.** | **551 419,66** | **542 112,34** | **-14 723,22** |

Указанная корректировка включается в необходимую валовую выручку на содержание сетей на 2019 год со знаком «плюс».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ расходов на компенсацию потерь электроэнергии за 2017 год.

Поступление в сеть за 2017 год составило 2 073 970,973 тыс. кВт\*ч, фактические потери электроэнергии в сети составили 244 863,277 тыс. кВт\*ч, что подтверждается формой 46-ЭЭ. Фактические расходы в сумме 542 112 337,94 руб. подтверждаются оборотом счета 20. Таким образом, фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях 2 213,939 руб./МВт\*ч.

Применяя формулу корректировки по компенсации выпадающих / излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, величина данной корректировки составляет 15 816,31 тыс. руб., что выше на 2 267,32 тыс. руб., чем определено Госкомитетом Псковской области:

| Показатель | Обозначение | Ед. изм. | ТБР 2017 | Факт 2017 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стоимость потерь электроэнергии |  | Тыс. руб. | 551 419,66 | 542 112,34 |
| Цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 2 153,81 | 2 213,94 |
| Объем отпуска в сеть в 2017 году | ПРф 2017 | млн.кВт\*ч | 2 007,62 | 2 073,97 |
| Объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2017 | млн.кВт\*ч | 256,0 | 244,9 |
| Величина корректировки | ∆КоррЦП2017 | тыс. руб. | х | **15 816,31** |

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

| **Наименование** | **Предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада»**  **«Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 14 723,23 | 14 723,22 | 15 816,31 |
| ИПЦ 2018 | 4,00% |  | 2,70% |
| ИПЦ 2019 | 4,00% |  | 4,60% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 15 924,64 | 14 723,22 | 16 990,54 |
| Отклонение от установленной величины | | | 2 267,32 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

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

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

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

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

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

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

Таким образом, регулятором в необходимой валовой выручке не учитываются расходы, превышающие плановую величину и неучтенные в утвержденной 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 ПАО «МРСК Северо-Запада» филиала «Псковэнерго» составляют:

* освоение 540 354,00 тыс.руб. без НДС;
* ввод мощностей 419 591,60 тыс.руб. без НДС;
* финансирование мероприятий 671 451,77 тыс.руб.

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

* амортизация, учтенная в тарифе – 403 757,77 тыс.руб.;
* плата за технологическое присоединение – 110 144,00 тыс.руб.;
* прочие собственные средства – 836,32 тыс.руб.;
* привлеченные средства – 63 706,00 тыс. руб.
* возврат НДС – 93 007,68 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 пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год была заявлена корректировка НВВ, связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год, в сумме увеличения 18 778,14 тыс. руб.

В обоснование корректировки регулируемой организацией были представлены следующие документы:

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

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

тыс.руб.

| **№п/п** | **Показатели** | **2017 год (i-2)** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | 18 778 |
| 2. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 818 686 |
| 3. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 403 758 |
| 4. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 413 019 |
|  | Справочно: |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 818 686 |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 412 793 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 739 063 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 0 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 165 890 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 167 280 |
| 2.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 0 |

Организацией представлен отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV) с плановыми расходами на реализацию инвестиционной программы в размере 578 444,32 тыс .руб. без НДС и фактическими 593 356,00 тыс. руб. без НДС.

Письмом от 29.03.2018 № МР2/0830-10/1955 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» направлен отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э. В соответствии с данным отчетом филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» стоимостная оценка инвестиций предусмотрена по плану в размере 671,45 млн. руб. с НДС (578,44 млн. руб. без НДС), по факту 685,04 млн. руб. с НДС (593,35 млн. руб. без НДС).

В отчете о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25 апреля 2018 г. № 320, плановый объем финансирования составляет 671,45 млн. руб. с НДС, фактический объем 685,04 млн. руб. с НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике проведена в соответствии с пунктом 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э.

На основании проведенного анализа Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике выявлены расходы по мероприятиям, не включенным в утвержденную инвестиционную программу, которые составляют 55 555,00 тыс. руб. (в том числе тарифных источников – 27 551,96 тыс. руб.) Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году органом регулирования принят в размере 385 467,00 тыс. руб. (413 018,96 – 27 551,96 тыс. руб.).

Органом регулирования в сумме фактических расходов из прибыли не принимаются средства на погашение кредитов в размере 94 224 тыс. руб., рассчитанные как разница между привлечением и погашением кредитов за 2017 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» (167 279,6 тыс. руб.- 94 224 тыс. руб.=73 055,60 тыс. руб.).

В соответствии протоколам от 28.12.2018 №60 г. Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике по корректировке НВВ ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2019 год принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки по исполнению инвестиционной программы за 2017 год приведены в таблице:

тыс.руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **2017 год  (i-2)** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Корректировка, связанная с неисполнением ИПР (п.2 \* (п.4 / п.3 - 1)) | - 41 350 |
| 2. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год | 912 760 |
| 3. | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 403 758 |
| 4. | Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС | 385 467 |
|  | Справочно: |  |
| 2.1. | Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на 2017 год  (п.2.2 + п.2.3 + п.2.4 - п.2.5 - п.2.6-п.2.7.) | 912 760 |
| 2.2. | величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 412 762 |
| 2.3. | величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в 2017 году | 738 944 |
| 2.4. | величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на 2017 год, производимого в целях сглаживания тарифов | 0 |
| 2.5. | величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности 2017 год | 165 890 |
| 2.6. | величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных РСК экономически обоснованными | 73 056 |
| 2.7. | выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 ОЦ | 0 |

**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 апреля 2018 г. № 320.

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

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

Со стороны Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике замечаний по достоверности отчетных документов не было.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы за 2017 год филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» общий фактический объем финансирования составляет 685 041,63 тыс. руб. с НДС, из которых за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) – 413 018,96тыс. руб., за счет иных источников финансирования   
272 022,67 тыс. руб.

По итогам проверки отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» в части филиала «Псковэнерго» 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 96 004,86 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Объем фактического финансирования, тыс.руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Строительство ВЛ-110 кВ до ПС № 102 - ПС «Моглино» | 19 941,38 |
| 2 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации на ПС №387 (1 компл.) | 18,50 |
| 3 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 147 «Бежаницы» (1 шт) | 2 424,75 |
| 4 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 76 «Пушкинские Горы» (1 шт) | 2 424,75 |
| 5 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 115 «Порхов» (1 шт) | 2 424,75 |
| 6 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 113 «Плюсса» (1 шт) | 2 424,75 |
| 7 | Модернизация системы ОМП ПС №113 (установка 2 блоков ОМП) | 180,47 |
| 8 | Модернизация системы ОМП ПС №69 (установка 2 блоков ОМП) | 176,62 |
| 9 | Модернизация системы ОМП ПС №285 (установка 1 блока ОМП) | 87,04 |
| 10 | Модернизация системы ОМП ПС №312 (установка 2 блоков ОМП) | 169,00 |
| 11 | Модернизация системы ОМП ПС №117 (установка 1 блока ОМП) | 82,95 |
| 12 | Модернизация системы ОМП ПС №116 (установка 1 блока ОМП) | 105,77 |
| 13 | Модернизация системы ОМП ПС №16 (установка 1 блока ОМП) | 84,21 |
| 14 | Модернизация системы ОМП ПС №284 (установка 1 блока ОМП) | 82,69 |
| 15 | Модернизация системы ОМП ПС №118 (установка 2 блоков ОМП) | 191,32 |
| 16 | Модернизация системы ОМП ПС №37 (установка 1 блока ОМП) | 79,79 |
| 17 | Модернизация системы ОМП ПС №34 (установка 1 блока ОМП) | 79,79 |
| 18 | Модернизация системы ОМП ПС №167 (установка 2 блоков ОМП) | 212,89 |
| 19 | Модернизация системы ОМП ПС №173 (установка 1 блока ОМП) | 79,79 |
| 20 | Модернизация системы ОМП ПС №114 (установка 1 блока ОМП) | 133,15 |
| 21 | Техническое перевооружение ПС №53 «Псков» (модернизация системы АЧР - 2 шт., модернизация дуговой защиты - 1 шт., установка ПА АЛАР - 4 шт.) | 2,91 |
| 22 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Лужская-3 (расширение просек 2015г, 60 га) | 3 081,03 |
| 23 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Порховская-3 (расширение просек 32 га) | 1 164,01 |
| 24 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Дновская-1 (расширение просек 6 га) | 226,45 |
| 25 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Подберезенская-1 (расширение просек 29 га) | 3 403,30 |
| 26 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Стругокрасненская-2 (расширение просек 30 га) | 3 536,60 |
| 27 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Лядская-1 (расширение просек 30,5 га) | 1 936,05 |
| 28 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Идрицкая-2 (расширение просек 49 га) | 3 557,98 |
| 29 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Идрицкая-1 (расширение просек 14,5 га) | 1 847,32 |
| 30 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Черневская-1 (расширение просек 2015г, 21 га) | 939,76 |
| 31 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Черневская-2 (расширение просек 2015г, 17 га) | 894,85 |
| 32 | Реконструкция ВЛ-35 кВ Юбилейная-2 (расширение просек 2015г, 13 га) | 316,41 |
| 33 | Реконструкция ВЛ-10кВ ф.240-01 (замена опор и провода на СИП - 3,6 км) | 3 045,75 |
| 34 | Модернизация системы АИИС КУЭ в ПО «Восточные ЭС» в 2017 году (установка 408 т.у.) | 2 672,41 |
| 35 | Модернизация системы АИИС КУЭ в ПО «Западные ЭС» в 2017 году (установка 265 т.у.) | 2 626,80 |
| 36 | Модернизация системы АИИС КУЭ в ПО «Северные ЭС» в 2017 году (установка 986 т.у.) | 6 818,10 |
| 37 | Модернизация системы АИИС КУЭ в ПО «Южные ЭС» в 2017 году (установка 449 т.у.) | 3 184,29 |
| 38 | Приобретение тепловизора типа FLIR или аналог (4 шт.) | 1 116,73 |
| 39 | Приобретение прибора «Пульсар-2.1» ( 1шт. ) | 114,70 |
| 40 | Приобретение прибора «Оникс-2.6» ( 1 шт. ) | 112,10 |
| 41 | Приобретение прибора «Поиск-2.6» ( 1 шт. ) | 93,34 |
| 42 | Приобретение РИСЭ (9 шт.) | 1 3475,10 |
| 43 | Приобретение приборов-Аппарат испытания масла АИМ-90А (3шт.) | 750,00 |
| 44 | Приобретение регитраторов диспетчерских переговоров «ЭХО- Плюс» c внутренними ISDN BRI линиями цифровых УАТС (5 шт.) | 1 184,16 |
| 45 | Приобретение регистратора диспетчерских переговоров «ЭХО- Плюс» 7. (25шт.) | 895,14 |
| 46 | Приобретение систем обработки и представления данных коммерческого учета э./э. (1 шт.) | 2 826,00 |
| 47 | Приобретение прибора - Декадный высокоомный магазин сопротивлений (1шт.) | 299,31 |
| 48 | Приобретение прибора для измерения показателей качества электрической энергии Прорыв-Т-А с токовыми клещами Fluke i800 (1шт.) | 691,60 |
| 49 | Приобретение кондиционера Mitsubishi msh c зимним комплектом (18 шт.) | 385,50 |
| 50 | Приобретение источника бесперебойного питания INELT K6000LT (24шт.) | 741,03 |
| 51 | Приобретение диспетчерского цифрового коммутатора (24 шт.) | 2 661,77 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **96 004,86** |

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 56 609,98 тыс. руб. (с НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, тыс. руб.** | **Фактическое финансирование,**  **тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| 1 | Реконструкция объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 43 172,27 | 45 366,31 | 2 194,04 | 5% |
| 2 | Реконструкция ПС 283 Завеличье (замена Т-1, Т-2 2х25 МВА на 2х40 МВА, ОРУ-110 В-110 кВ - 8 шт.) | 77 708,34 | 121 868,60 | 44 160,26 | 57% |
| 3 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 167 (1 система) | 244,39 | 246,87 | 2,48 | 1% |
| 4 | Техническое перевооружение ПС № 119 «Локня» в части оборудования цифровым регистратором аварийных процессов (1 шт) | 1 098,69 | 4 084,70 | 2 986,01 | 272% |
| 5 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 68 «Остров» (1 шт) | 1 098,69 | 4 984,20 | 3 885,51 | 354% |
| 6 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 149 «Воронцово» (1 компл.) | 72,70 | 78,01 | 5,31 | 7% |
| 7 | Модернизация цифровых регистраторов на ПС № 348 «ВЗЩА» (1 компл.) | 72,70 | 78,01 | 5,31 | 7% |
| 8 | Модернизация системы АЧР ПС №253 (установка 2 блоков АЧР) | 283,75 | 541,16 | 257,41 | 91% |
| 9 | Модернизация системы АЧР ПС №504 (установка 1 блока АЧР) | 141,87 | 350,22 | 208,35 | 147% |
| 10 | Модернизация системы АЧР ПС №70 (установка 2 блоков АЧР) | 283,75 | 810,71 | 526,96 | 186% |
| 11 | Модернизация системы АЧР ПС №348 (установка 1 блока АЧР) | 141,87 | 775,23 | 633,36 | 446% |
| 12 | Модернизация системы АЧР ПС №284 (установка 2 блоков АЧР) | 283,75 | 634,02 | 350,27 | 123% |
| 13 | Модернизация системы АЧР ПС №282 (установка 2 блоков АЧР) | 17,90 | 19,10 | 1,20 | 7% |
| 14 | Модернизация системы АЧР ПС №53 (установка 1 блока АЧР) | 8,95 | 9,55 | 0,60 | 7% |
| 15 | Модернизация системы АЧР ПС №359 (установка 2 блоков АЧР) | 17,90 | 19,10 | 1,20 | 7% |
| 16 | Модернизация системы АЧР ПС №139 (установка 2 блоков АЧР) | 17,90 | 19,10 | 1,20 | 7% |
| 17 | Модернизация системы АЧР ПС №130 (установка 1 блока АЧР) | 8,95 | 9,55 | 0,60 | 7% |
| 18 | Модернизация системы ОМП ПС №68 (установка 2 блоков ОМП) | 199,82 | 216,51 | 16,69 | 8% |
| 19 | Модернизация системы ОМП ПС №76 (установка 1 блока ОМП) | 99,91 | 111,63 | 11,72 | 12% |
| 20 | Модернизация системы ОМП ПС №139 (установка 1 блока ОМП) | 99,91 | 177,02 | 77,11 | 77% |
| 21 | Модернизация системы ОМП ПС №146 (установка 1 блока ОМП) | 99,91 | 214,64 | 114,73 | 115% |
| 22 | Модернизация системы ОМП ПС №61 (установка 3 блоков ОМП) | 299,73 | 411,80 | 112,07 | 37% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Славковская-1 (расширение просек 20,4 га) | 2 575,47 | 2 787,82 | 212,35 | 8% |
| 24 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Печорская-2 (расширение просек 17,6 га) | 2 221,98 | 2 400,96 | 178,98 | 8% |
| 25 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Печорская-1 (расширение просек 6,9 га) | 871,12 | 939,46 | 68,34 | 8% |
| 26 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Изборская-3 (расширение просек 6 га) | 757,49 | 815,71 | 58,22 | 8% |
| 27 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Гдовская-2 (расширение просек 8,2 га) | 1 035,24 | 1 114,64 | 79,40 | 8% |
| 28 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Сланцевская-5 (расширение просек 16 га) | 2 019,98 | 2 182,32 | 162,34 | 8% |
| 29 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Южная-2 (расширение просек 3 га) | 378,75 | 392,51 | 13,76 | 4% |
| 30 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Качановская-3 (расширение просек 8,3 га) | 1 047,86 | 1 132,27 | 84,41 | 8% |
| 31 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Лудонская-1 (расширение просек 6 га) | 757,49 | 800,61 | 43,12 | 6% |
| 32 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Псковская-1,2 с отп. 282 (расширение просек 0,6 га) | 75,75 | 81,83 | 6,08 | 8% |
| 33 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Рубиловская-1 (расширение просек 5 га) | 631,24 | 639,65 | 8,41 | 1% |
| 34 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Пыталовская-2 (расширение просек 3 га) | 378,75 | 383,79 | 5,04 | 1% |
| 35 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Линовская-1 (расширение просек 6 га) | 757,49 | 804,69 | 47,20 | 6% |
| 36 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Линовская-2 (расширение просек 2 га) | 252,50 | 268,72 | 16,22 | 6% |
| 37 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Опочецкая-2 (расширение просек 4 га) | 504,99 | 537,37 | 32,38 | 6% |
| 38 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Малаховская-2 (реконструкция перехода через ж/д: замена опор на металлические анкерные - 1 шт.) | 684,49 | 715,68 | 31,19 | 5% |
| 39 | Приобретение прибора ВФМ-3 (1 шт.) | 60,65 | 70,80 | 10,15 | 17% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **140 484,89** | **197 094,87** | **56 609,98** | **40%** |

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 143 353,86 тыс. руб. (с НДС). Данные недофинансирования в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Плановое финансирование, тыс. руб.** | **Фактическое финансирование, тыс. руб.** | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс.руб.** | **%** |
| 1 | Строительство объектов технологического присоединения льготной категории заявителей мощностью до 15 кВт | 38 071,04 | 23 068,83 | -15 002,21 | -39% |
| 2 | Реконструкция инженерных средств охраны ПС-161 (1 система) | 5 882,86 | 2 655,83 | -3 227,03 | -55% |
| 3 | Реконструкция ПС № 73 «Льнокомбинат» (замена трансформаторов 2х16 МВА на 2х25 МВА) | 2 213,83 | 0,00 | -2 213,83 | -100% |
| 4 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 149 Воронцово (1 система) | 7 766,47 | 6 458,32 | -1 308,15 | -17% |
| 5 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 363 СОМ (1 система) | 7 591,47 | 6 079,87 | -1 511,60 | -20% |
| 6 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 282 (1 система) | 7 799,22 | 4 069,88 | -3 729,34 | -48% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС № 115 «Порхов» (Установка ДГР) (2 шт) | 11 299,30 | 10 963,16 | -336,14 | -3% |
| 8 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 348 (1 система) | 7 758,88 | 502,26 | -7 256,62 | -94% |
| 9 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 117 (1 система) | 7 742,93 | 215,70 | -7 527,23 | -97% |
| 10 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 115 (1 система) | 7 742,93 | 215,70 | -7 527,23 | -97% |
| 11 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 119 (1 система) | 7 742,93 | 215,70 | -7 527,23 | -97% |
| 12 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 133 (1 система) | 244,39 | 211,03 | -33,36 | -14% |
| 13 | Модернизация системы оперативного тока на ПС № 161 (1 система) | 244,39 | 211,03 | -33,36 | -14% |
| 14 | Техническое перевооружение ПС № 53 «Псков» (Установка ДГР) (1 шт) | 11 137,30 | 10 102,86 | -1 034,44 | -9% |
| 15 | Модернизация каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ РЭС №1 ПО «ВЭС» на ПС № 147, 118, 119, 254, 241, 200, 46, 18, 201, 62, 202, 57 с модернизацией ОИК ДП ПО ВЭС и ДП Локнянского участка (12 шт) | 11 512,66 | 2 427,95 | -9 084,71 | -79% |
| 16 | Модернизация каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ РЭС №4 ПО «СЭС» на ПС № 192, 146, 508, 4, 8, 80, РП-05, РП-06 с модернизацией ОИК ДП РЭС № 4 (10 шт) | 1 032,92 | 0,00 | -1 032,92 | -100% |
| 17 | Модернизация каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ на ПС №172 (1 шт) | 260,64 | 0,00 | -260,64 | -100% |
| 18 | Модернизация каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ на ПС №100 (1 шт) | 260,64 | 0,00 | -260,64 | -100% |
| 19 | Модернизация каналов связи и комплексов телемеханики ССПИ на ПС №253 (1 шт) | 260,64 | 0,00 | -260,64 | -100% |
| 20 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №70 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 21 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №114 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 22 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №129 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 23 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №130 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 24 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №136 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 25 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №139 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 26 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №157 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 27 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №167 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 28 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №168 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 29 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №204 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 30 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №206 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 31 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №236 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 32 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №342 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 33 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №343 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 34 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №348 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 35 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №352 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 36 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №359 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 37 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №506 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 38 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №507 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 39 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №30 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 40 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №34 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 41 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №35 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 42 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №37 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 43 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №38 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 44 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №39 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 45 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №40 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 46 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №44 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 47 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №48 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 48 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №50 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 49 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №54 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 50 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №56 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 51 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №58 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 52 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №65 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 53 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №67 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 54 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №77 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 55 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №78 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 56 | Модернизация противоаварийной автоматики ограничения снижения напряжения (АОСН) на ПС №82 (1 система) | 939,96 | 0,00 | -939,96 | -100% |
| 57 | Модернизация системы ОМП ПС №68 (установка 3 блоков ОМП) | 18,91 | 17,93 | -0,98 | -5% |
| 58 | Модернизация системы ОМП ПС №221 (установка 2 блоков ОМП) | 12,61 | 11,95 | -0,66 | -5% |
| 59 | Модернизация системы ОМП ПС №161 (установка 4 блоков ОМП) | 25,21 | 23,90 | -1,31 | -5% |
| 60 | Модернизация системы ОМП ПС №148 (установка 2 блоков ОМП) | 12,61 | 11,95 | -0,66 | -5% |
| 61 | Модернизация системы ОМП ПС №220 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 62 | Модернизация системы ОМП ПС №115 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 63 | Модернизация системы ОМП ПС №70 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 64 | Модернизация системы ОМП ПС №359 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 65 | Модернизация системы ОМП ПС №192 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 66 | Модернизация системы ОМП ПС №283 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 67 | Модернизация системы ОМП ПС №64 (установка 2 блоков ОМП) | 12,61 | 11,95 | -0,66 | -5% |
| 68 | Модернизация системы ОМП ПС №335 (установка 1 блока ОМП) | 6,30 | 5,98 | -0,32 | -5% |
| 69 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Малаховская-1 (расширение просек 11 га) | 1 388,74 | 1 371,61 | -17,13 | -1% |
| 70 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Малаховская-2 (расширение просек 23 га) | 3 534,96 | 3 137,53 | -397,43 | -11% |
| 71 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Сосновская-1 (расширение просек 4 га) | 1 388,74 | 511,72 | -877,02 | -63% |
| 72 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Бежаницкая-1 (расширение просек 6 га) | 757,49 | 50,92 | -706,57 | -93% |
| 73 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Кудеверская-1 (расширение просек 30 га) | 3 787,46 | 241,02 | -3 546,44 | -94% |
| 74 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. 133-02 (замена опор и провода - 13,11 км) | 1 541,74 | 756,65 | -785,09 | -51% |
| 75 | Реконструкция ВЛ-10 кВ 163-05, участок от ПС-163 до ЛР-245, отпайка на д. Подвязье, участок за ЛР-57 Стругокрасненского района (замена опор и провода - 17,22 км) | 1 677,87 | 848,45 | -829,42 | -49% |
| 76 | Реконструкция ВЛ-10 кВ л. 173-06, 173-04 («Красное знамя») (замена опор и провода - 2,629 км, установка БКТП 2 МВА) | 5 733,73 | 5 594,03 | -139,70 | -2% |
| 77 | Реконструкция ВЛ-10 кВ л. 385-01, л. 64-03 («ПсковАгроИнвест») (замена опор и провода - 4,71 км, установка БКТП 2 МВА) | 9 315,08 | 6 792,67 | -2 522,41 | -27% |
| 78 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ расположенной по адресу Псковский р-н., д. Корытово (замена опор и провода - 3,202 км) | 8 386,91 | 54,31 | -8 332,60 | -99% |
| 79 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности производственной базы филиала РЭС-2 ПО СЭС д. Свириково (1 система) | 2 062,05 | 2 010,31 | -51,74 | -3% |
| 80 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности производственной базы филиала РЭС-1 ПО СЭС п. Середка (1 система) | 1 171,35 | 1 142,06 | -29,29 | -3% |
| 81 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности производственной базы филиала РЭС-4 ПО ВЭС п. Дедовичи (1 система) | 1 987,03 | 0,00 | -1 987,03 | -100% |
| 82 | Реконструкция инженерно-технических средств безопасности ПО «Северные ЭС» (видеонаблюдение, охранно-пожарная сигнализация, система контроля доступа) (1 система) | 145,40 | 132,29 | -13,11 | -9% |
| 83 | Приобретение бурильно-крановой машина на шасси ГАЗ-3308 (2 шт.) | 6 800,48 | 0,00 | -6 800,48 | -100% |
| 84 | Приобретение многофункционального крана-манипулятора на а/м шасси КАМАЗ или аналог (1 шт.) | 6 455,07 | 0,00 | -6 455,07 | -100% |
| 85 | Приобретение трактора Беларус-1523В с мульчером (2 шт.) | 13 225,33 | 11 300,00 | -1 925,33 | -15% |
| 86 | Приобретение УАЗ-390995 (39 шт.) | 1 970,01 | 0,00 | -1 970,01 | -100% |
| 87 | Приобретение бригадного автомобиля на шасси ГАЗ-3308 (27 шт.) | 17 145,65 | 17 065,65 | -80,00 | 0% |
| 88 | Приобретение хроматографа типа «Хроматэк» (1 шт.) | 1 759,38 | 0,00 | -1 759,38 | -100% |
| 89 | Приобретение тепловизора типа FLIR (1 шт.) | 1 439,72 | 1 274,40 | -165,32 | -11% |
| 90 | Приобретение прибора KEW 4102A (2 шт.) | 128,90 | 118,00 | -10,90 | -8% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** | **263 273,14** | **119 919,28** | **-143 353,86** | **-54%** |

Регулирование тарифа ПАО »МРСК Северо-Запада» филиала «Псковэнерго» на 2017 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. В связи с этим расчет корректировки, осуществляемой в связи с изменением инвестиционной программы, производится по формуле, приведенной в пункте 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э:

, где

,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования в целом инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)). Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2017 год согласно формуле пункта 42 Методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденных приказом ФСТ России от 30.03.2012 N 228-э, приведена ниже.

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

| **№ 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 | 906 598,40 |  |  |  |
| 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 |  | 403 758,00 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 413 018,96 |  |
| 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)) |  |  | 140 484,89 | 197 094,87 | -56 609,98 |
| 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)) |  |  | - | 96 004,86 | -96 004,86 |
| 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)) |  |  | 263 273,14 | 119 919,28 | 143 353,86 |
| 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) |  |  |  | 260 404,12 |  |

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

* 102% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 64% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 16.12.2016 г.

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 № 64:

* сумма возврата капитала принята в размере 411 636,90 тыс. руб.;
* доход на капитал рассчитан исходя из установленных норм доходности, в размере 733 901,50 тыс. руб.,
* изменение НВВ, производимое в целях компенсации накопленного сглаживания в 2017 году не производилось.

По результатам анализа неподконтрольных расходов величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в 2017 году составила 165 890 тыс. руб.

Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в 2017 году приняты в размере 0 тыс. руб.

Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в 2017 году, признанных регулирующим органом экономически обоснованными, составляет 73 050 тыс. руб.

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

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

| **Показатель** | **Обозначение** | **Значение плановое в соответствии с ИП от 16.12.2016 № 1333 и решением об установлении тарифов на 2017 год** | **Фактические показатели за 2017 год** | **Значение показателя, принятое для расчета корректировки** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j) |  | Х | Х | 906 598,40 |
| 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** |  | 342 167,80 | Х | 342 167,80 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (без учета пообъектного анализа) |  | Х | 350 016,07 | 350 016,07 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на год (i-2) до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в году (i-j) долгосрочного периода регулирования (с учетом пообъектного анализа) |  | Х | 220 681,46 | 220 681,46 |
| Величина возврата инвестированного капитала, учитываемого при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 411 636,90 | Х | 411 636,90 |
| Величина дохода на инвестированный капитал, учитываемая при расчете долгосрочных тарифов на услуги по передаче в году i-j долгосрочного периода регулирования |  | 733 901,50 | Х | 733 901,50 |
| Величина изменения необходимой валовой выручки, определяемого на год i-j, производимого в целях сглаживания тарифов |  | - | Х | - |
| Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, в году i-j | Крi-j | Х | 165 890,00 | 165 890,00 |
| Выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемые в плату за технологическое присоединение, связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в году i-j |  | Х | - | - |
| Величина фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) в году i-j, признанных регулирующим органом экономически обоснованными |  | Х | 73 050,00 | 73 050,00 |

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

Абзацем 5 пункта 32 Основ ценообразования № 1178 определено, что расходы, связанные с развитием существующей инфраструктуры, в том числе с развитием связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами единой национальной (общероссийской) электрической сети, 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.

Принимая во внимание, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Северо-Запада» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

Пунктом 33 Основ ценообразования № 1178 установлено, что расчет цен (тарифов) с применением метода доходности инвестированного капитала осуществляется в соответствии с утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой по согласованию с Министерством экономического развития Российской Федерации методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования № 1178, в состав которых входят правила расчета нормы доходности инвестированного капитала, правила определения стоимости активов и размера инвестированного капитала и ведения их учета, а также перечень неподконтрольных расходов. Регулируемые тарифы устанавливаются на основе необходимой валовой выручки, которая определяется с учетом ежегодных корректировок, осуществляемых в течение долгосрочного периода регулирования, и обеспечивает:

* покрытие расходов, предусмотренных пунктом 35 Основ ценообразования № 1178;
* возврат инвестированного капитала в соответствии с пунктом 36 Основ ценообразования № 1178;
* получение дохода на инвестированный капитал в соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178.

Органы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования.

В соответствии с пунктом 40 Методических указаний № 228-э (в редакции от 18.03.2015 года) величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций с первого до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно.

Учитывая, что 2017 год был для филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» последним годом долгосрочного периода регулирования 2011-2017 гг., в котором в отношении филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» применялся метод доходности инвестированного капитала, Исполнитель обоснованно полагает, что для достоверной экспертной оценки расчета корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год необходимо предварительно выполнить экспертную оценку определения плановых параметров, участвующих в расчете корректировки и установленных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике на последний год долгосрочного периода регулирования 2011-2017 гг.

Экспертиза параметров, установленных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике на 2017 год, будет проведена Исполнителем в рамках реализации экспертизы тарифно-балансовых решений Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике на 2017 год.

Принимая во внимание, что Госкомитет на момент принятия решения о проведении корректировки необходимой валовой выручки по итогам 2017 года обладал всей необходимой и достаточной информацией о деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за предшествующий истекший долгосрочный период, Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с обоснованностью решения Госкомитета в отношении размера корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год.

| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма, тыс. руб. | 18 778 | - 41 350 | -41 350 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | 0 |

В целях минимизации риска по увеличению размера отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2019 год исполнитель рекомендует:

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с отчетами о выполнении показателей качества и надежности (находятся в составе обосновывающих документов) по итогам 2017 года обобщенный показатель надежности и качества услуг, оказываемых филиалом «Псковэнерго» 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

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Скорректированная величина НВВ на 2017 год | НВВ2017 | тыс. руб. | 3 647 451,4 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2017 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

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка НВВ с учетом выполнения показателей надежности и качества услуг составила 0 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества услуг, производимой на основании фактических данных за 2017 год, определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 г. № 254-э/1, и Методическими указаниями по надежности и качеству.

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и ‎качества оказываемых услуг по итогам 2017 года определяется по формуле:



где:

 - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в 2017 году, определяемый в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг.



где - обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в 2017 году, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанный с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее – обобщенный показатель), который определяется в соответствии с [Методическими указаниями](garantF1://99252.1400) по указания по надежности и качеству).

 - максимальный процент корректировки;

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 максимальный процент корректировки определяется для каждого года долгосрочного периода регулирования в следующем порядке:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

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

Согласно п. 5.1 Методических указаний по надежности и качеству обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг (Коб) рассчитывается на основании сопоставления фактических значений показателей надежности и качества услуг с их плановыми значениями и учитывает результаты достижения плановых значений показателей с учетом соответствующих коэффициентов значимости для данной электросетевой организации.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг рассчитывается по формуле:

,

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, 

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

Kкач - коэффициент достижения (недостижения, перевыполнения) уровня качества оказываемых услуг.

Если плановое значение показателя средней ‎продолжительности прекращений ‎передачи электрической энергии Пп достигнуто, то Кнад = 0; не достигнуто – Кнад = -1; достигнуто со значительным улучшением – Кнад = 1.

По 2017 году скорректированная необходимая валовая выручка составляет 3 647 451,4 тыс. руб. согласно протоколу заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2019 № 64.

Филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» письмом от 20.03.2018 №МР2/7/0630-04/1722 направил в Госкомитет Псковской области по тарифам и энергетике отчетные данные за 2017 год для расчета показателей надежности и качества.

Данные о выполнении плановых показателей уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», за 2017 год размещены на сайте компании (<https://clients.mrsksevzap.ru/reports>):

| **Показатель** | **План** | **Факт** |
| --- | --- | --- |
| уровень надежности | 0,0900 | 0,0958 |
| уровень качества | 1,0102 | 0,9362 |
| уровень качества ТП | не установлен | |

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что плановые значения показателей уровня надежности оказываемых услуг и уровня качества оказываемых услуг за 2017 год филиалом ПАО МРСК «Северо-Запада» «Псковэнерго» не достигнуты.

Корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Псковэнерго» с учетом надежности и качества оказываемых услуг по итогам 2017 года Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике не проводилась, что соответствует нормативно-методическим документам по вопросам регулирования тарифов.

* 2. **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Госкомитетом Псковской области по тарифам и энергетике в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»**

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



где:

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

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

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



где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

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

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

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

По мнению Исполнителя, в формуле допущена опечатка, сумму необходимо считать по j от 1 до (5-i), в целях настоящего анализа – до 3, т.е. при расчете экономии операционных расходов, включаемых в НВВ на 2019 г., учитывается экономия операционных расходов за 2015-2017 гг.

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

Согласно п.34 Основ ценообразования №1178 при установлении необходимой валовой выручки на следующий долгосрочный период регулирования учитывается экономия операционных расходов предыдущего долгосрочного периода регулирования, не учтенная в предыдущем долгосрочном периоде регулирования, скорректированная с учетом индексации операционных расходов и исключения необоснованных расходов в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [п.32](#sub_200182) настоящего документа.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» в рамках кампании по установлению НВВ и тарифов на услуги по передаче электрической энергии экономия операционных расходов для включения в НВВ на 2019 год не заявлена.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в составе необходимой валовой выручки на 2019 год экономия операционных расходов не учитывалась**.**

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

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

Исполнителем проведено сравнение плановых операционных расходов, и фактических операционных расходов за 2014-2017 года.

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

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Фактическое значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина операционных расходов за 2014 год | ОР2014 | тыс. руб. | 1 284 375,5 | 1 367 935,9 |
| Величина операционных расходов за 2015 год | ОР2015 | тыс. руб. | 1 325 630,2 | 1 475 820,2 |
| Величина операционных расходов за 2016 год | ОР2016 | тыс. руб. | 1 397 498,0 | 1 613 225,9 |
| Величина операционных расходов за 2017 год | ОР2017 | тыс. руб. | 1 420 198,2 | 1 726 975,5 |

Необходимо отметить, что превышение фактических операционных расходов, над операционными расходами, определенными органом регулирования, наблюдается за весь период 2014 - 2017 гг.

* 2. **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»**

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



где:

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

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



где:

j - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявлено – 24 490,98 тыс. руб.

Расчет экономии от снижения объема технологических потерь представлен в составе заявления филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» от 27.04.2018.

Заявлена экономия от снижения потерь, достигнутая филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» по итогам 2014-2017 годы рассчитанная по формулам п.25 Методических указаний №228-э с применением индексов ИПЦ. При расчете корректировки учтен нормативный процент потерь в соответствии с принятыми тарифно-балансовыми решениями и процент, определенный в соответствии с Основами ценообразования на следующие годы, а также фактические данные в соответствии со статистической формой №46-ээ (передача).

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Фактическое значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Норматив потерь электрической энергии, установленный на первый год долгосрочного периода, или величина потерь на последующие годы (2014 год) | N 2014 | **%** | 13,14% | х |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2014 году | ПРф 2014 | млн. кВт\*ч | х | 1 980,88 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2014 году | Пф 2014 | млн. кВт\*ч | х | 251,37 |
| Средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь, учтенная в 2014 году | ЦП2014 | руб./МВт\*ч | 1 544,17 | х |
| Норматив потерь электрической энергии, установленный на первый год долгосрочного периода, или величина потерь на последующие годы (2015 год) | N 2015 | **%** | 13,49% | х |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2015 году | ПРф 2015 | млн. кВт\*ч | х | 1 970,16 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2015 году | Пф 2015 | млн. кВт\*ч | х | 250,71 |
| Средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь, учтенная в 2015 году | ЦП2015 | руб./МВт\*ч | 1 808,27 | х |
| Норматив потерь электрической энергии, установленный на первый год долгосрочного периода, или величина потерь на последующие годы (2016 год) | N 2016 | **%** | 12,99% | х |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2016 году | ПРф 2016 | млн. кВт\*ч | х | 2 059,49 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2016 году | Пф 2016 | млн. кВт\*ч | х | 258,19 |
| Средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь, учтенная в 2016 году | ЦП2016 | руб./МВт\*ч | 1 867,02 | х |
| Норматив потерь электрической энергии, установленный на первый год долгосрочного периода, или величина потерь на последующие годы (2017 год) | N 2017 | **%** | 12,75% | х |
| Фактический объем отпуска в сеть в 2017 году | ПРф 2017 | млн. кВт\*ч | х | 2 073,97 |
| Фактический объем потерь электрической энергии в сетях в 2017 году | Пф 2017 | млн. кВт\*ч | х | 244,86 |
| Средневзвешенная цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь, учтенная в 2017 году | ЦП2017 | руб./МВт\*ч | 2 153,81 | х |
| Величина корректировки на 2019 год | DЭП2019 | тыс. руб. | х | **24 490,98** |
| Величина корректировки на 2020 год | DЭП20209 | тыс. руб. | х | **16 951,02** |
| Величина корректировки на 2021 год | DЭП2021 | тыс. руб. | х | **12 320,41** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии за период 2014-2017 годы, предлагаемая к установлению на 2019 год Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике области, составила 29 040,84 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Анализ показателей, принятых для расчета экономии от снижения потерь по итогам 2014-2017 гг., выполненных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» и Госкомитетом Псковской области, указывает на отсутствие разногласий по определению величины экономии по годам. Расхождения обусловлены следующей причиной:

При расчете корректировки НВВ, связанной с экономией объема технологических потерь электрической энергии за 2014-2017 годы для учета в НВВ 2019 года, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за первый год долгосрочного регулирования ошибочно принят 2018 год, что привело к снижению расчетной величины экономии на 2019 год. В материалах дела предоставленных в Госкомитет в рамках установления тарифов на 2018 год сетевой организацией проводился расчет экономии от снижения технологических потерь электрической энергии за 2013-2016 года.

На основании данных, представленных филиалом в рамках тарифной компании на 2019 год и информации из протокола заседания коллегии от 28.12.2018 г. №60, Исполнителем произведен расчет экономии от снижения объема потерь электрической энергии за период 2014-2017 годы,

**Экономия от снижения потерь по итогам 2014-2017 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом  ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской**  **области** | **Расчет Исполнителя** |
| ИПЦ 2018 | 2,7% | 2,7% | 2,7% |
| ИПЦ 2019 | 4,6% | 4,6% | 4,6% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 24 490,98 | 29 040,84 | 29 040,84 |
| Отклонение от установленной величины  (+) – необоснованно не учтенная  (-) – излишне установленная | | | - |

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В обосновывающих материалах, представленных в Госкомитет в рамках установления тарифов на передачу электрической энергии на 2019 год, величина возврата сглаживания НВВ с учетом результатов исполнения инвестиционных программ за период регулирования 2011-2017 годы с применением метода доходности инвестированного капитала, включена в расчет НВВ на 2019 год в размере 203 440,74 тыс. руб. Размер данной корректировки сложился из величины корректировки, учтенной в протоколе заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 №68, на 2019 год с учетом ИПЦ2017=103,7%, ИПЦ2018=104,0% (188 636,54 тыс. руб. без учета индексации).

Письмом от 22.11.2018 года № МР2/7/1000-04/7568 в адрес Госкомитета направлен скорректированный расчет величины изменения НВВ филиала, проводимого в целях сглаживания роста тарифов, подлежащей возврату в 2018-2021 годах.

Величина изменения НВВ филиала, проводимого в целях сглаживания роста тарифов, для компенсации в 2019 году составляет 296 358,09 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчетное значение указанной величины, компенсируемой тарифами на передачу электрической энергии в 2019 году, составляет 373 843,17 тыс. руб., в том числе без учета ИПЦ 348 006,47 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно п. 37 Основ ценообразования № 1178 (в редакции, действующей на дату принятия регулирующим органом тарифного решения):

*«При установлении или продлении долгосрочных цен (тарифов) регулирующие органы в целях сглаживания их роста могут перераспределять необходимую валовую выручку организации по годам в пределах одного долгосрочного периода регулирования. В этом случае перераспределяемые величины необходимой валовой выручки включаются в необходимую валовую выручку соответствующего года периода регулирования, с учетом нормы доходности инвестированного капитала согласно методическим указаниям.*

*При корректировке цен (тарифов) на очередной год долгосрочного периода регулирования органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов величина перераспределения необходимой валовой выручки включается в необходимую валовую выручку соответствующего года периода регулирования с учетом фактического финансирования инвестиционных программ в порядке, установленном методическими указаниями.*

*В каждом году долгосрочного периода регулирования необходимая валовая выручка, рассчитанная с учетом ее перераспределения, осуществляемого в целях сглаживания тарифов, может отличаться от необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета такого перераспределения на весь долгосрочный период регулирования, более чем на 12 процентов по согласованию с Федеральной антимонопольной службой».*

Пунктом 39 Методических указаний № 228-э определено, что органы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования с учетом нормы доходности на инвестированный капитал.

Пунктом 40 Методических указаний № 228-э приведена формула расчета величины изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций.

В целях исполнения предписания Федеральной антимонопольной службы от 25.12.2017 № СП/91188/17 в 2017 году Госкомитетом рассчитана величина сглаживания роста тарифов за последний год долгосрочного периода регулирования, скорректированная с учетом исполнения инвестиционной программы сетевой организации, подлежащего компенсации в новом долгосрочном периоде регулирования сетевой организации 2018-2022 гг.

Величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания роста тарифов в последний год долгосрочного регулирования с учетом результатов неисполнения инвестиционной программы рассчитана в соответствии с пунктом 40 методических указаний и составляет 1 310 094 тыс. руб., в том числе 555 547,85 тыс. руб. (без учета ИПЦ) учтена в НВВ 2018 года. Остаточная величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания тарифов в размере 754 546,15 тыс. руб. (без учета ИПЦ) подлежит компенсации в 2019-2022 годах.

В рамках решения Псковского областного суда от 02.08.2018 по делу № 3а-23/2018 филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» произведен скорректированный расчет величины изменения НВВ филиала, проводимого в целях сглаживания роста тарифов, подлежащей возврату в 2018-2021 годах. Согласно расчету филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания роста тарифов в последний год долгосрочного регулирования с учетом результатов неисполнения инвестиционной программы составляет 1 382 448,84 тыс. руб.,

Исполнитель отмечает, филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» дополнительные материалы (расчет величины изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания роста тарифов) к тарифной заявке на услуги по передаче электроэнергии на 2019 год направлены без изменения (корректировки) расчетов НВВ филиала на 2019 год.

В протоколе заседания коллегии Государственного комитета по тарифам и энергетике не представлена расшифровка величины изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания роста тарифов, подлежащая компенсации в 2019 году.

Нормативно-методическими документами не закреплен порядок распределения по годам компенсации величины сглаживания роста тарифов подлежащего компенсации в новом долгосрочном периоде регулирования сетевой организации.

Регулирующий орган определил величину сглаживания для включения в НВВ организации на 2019 год с учетом соблюдения требования Приказа ФАС России от 19.12.2018 №1819/18 «Об утверждении предельных минимальных и максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемых потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам российской Федерации на 2019 год».

По мнению Исполнителя, корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО МРСК «Северо-Запада» «Псковэнерго» с учетом изменения НВВ, проводимого в целях сглаживания роста тарифов Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике проведена в соответствие с нормативно-методическими документами по вопросам регулирования тарифов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет Исполнителя** |
| **Предложение** | **предложение с учетом доп. материалов** |
| Сумма, тыс. руб. | 188 636,54 | 255 549,52 | 348 006,47 | 348 006,47 |
| ИПЦ 2018 | 3,70% | 2,70% | 2,70% | 2,70% |
| ИПЦ 2019 | 4,00% | 4,60% | 4,60% | 4,60% |
| Сумма с учетом ИПЦ, тыс. руб. | 203 440,74 | 274 522,03 | 373 843,17 | 373 843,17 |
| Разница величины сглаживания НВВ 2018 г. (между учтенным Госкомитетом и рассчитанным филиалом) тыс. руб. | - | 21 836,06 | - | - |
| Для включения в НВВ 2019 г, тыс. руб. | 203 440,74 | 296 358,09 | 373 843,17 | 373 843,17 |
| Отклонение от установленной величины | | | | - |
| (+) – необоснованно не учтенная | | | |
| (-) – излишне установленная | | | |

* 1. **Корректировка, связанная с дополнительными доходами за 2017 год, полученными вследствие взыскания стоимости бездоговорного потребления, подлежащей исключению из НВВ 2019 года**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» в рамках тарифной кампании заявлена корректировка НВВ на 2019 год, связанная с дополнительно полученными доходами, в результате взыскания бездоговорного потребления.

В соответствии с договором от 01.04.2010 №236 ОАО «Псковэнергоагент» оказывает услуги филиалу «Псковэнерго» по ведению учета выявленного бездоговорного потребления и взысканию задолженности, связанной с бездоговорным потреблением с конечных потребителей.

Всего за 2017 год, в соответствии с актами, представленными ОАО «Псковэнергоагент», выявлено бездоговорное потребление на сумму 4 704,88 тыс. рублей. Расчетные дополнительные доходы филиала «Псковэнерго» за указанный период, подлежащие исключению из НВВ, составляют 2 317,47 тыс. рублей.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в НВВ на 2019 год данная экономия не учтена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с п.81 Основ ценообразования № 1178 дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного в порядке, предусмотренном основными положениями функционирования розничных рынков электрической энергии, объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии, подлежат исключению из НВВ, рассчитываемой на следующий расчетный период регулирования.

Итоговая величина указанной корректировки Исполнителем принята на уровне предложения сетевой организации и составляет – 2 317,47 тыс. рублей.

Исполнитель отмечает, что согласно протоколу заседания коллегии комитета по тарифам и энергетике Псковской области от 30.12.2019 г. №70 в состав корректировок НВВ на 2020 год включены дополнительные доходы, возникшие вследствие взыскания стоимости объема бездоговорного потребления электрической энергии в размере 2 317,47 тыс. руб.

* 1. **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет Исполнителя** |
| **тарифная заявка** | **заявка с учетом доп. материалов** |
| Компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности | 33 011 | 33 011 | 30 521 | 68 350 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | -6 685 | -6 685 | -18 188 | -19 538 |
| Корректировка объема неподконтрольных расходов, установленного на 2017 год | 134 753 | 134 753 | -31 392 | 97 632 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов | 15 925 | 15 925 | 14 723 | 15 816 |
| Корректировка по исполнению инвестиционной программы | 18 778 | 18 778 | -41 350 | -41 350 |
| Корректировка с учетом показателей надежности и качества | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Экономия операционных расходов | не достигнута | | | |
| Экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии | 24 491 | 24 491 | 29 041 | 29 041 |
| Возврат сглаживания | 203 441 | 296 358 | 373 843 | 373 843 |
| Бездоговорное потребление | -2 317 | -2 317 | 0 | -2 317 |
| **Итого корректировка НВВ** | **421 395** | **514 313** | **357 198** | **521 477** |
| Отклонение от установленной величины | | | | 164 279 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | | |
| (-) – излишне установленная | | | |

На основании изложенного, по мнению Исполнителя, Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике необоснованно не учтены выпадающие доходы в размере 164 279 тыс. руб. Прежде всего отклонение обусловлено расчетом корректировки необходимой валовой выручки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2017 год. Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в качестве экономически обоснованных приняты неподконтрольные расходы ниже уровня, заявленного Филиалом, в связи с расхождениями в определении величины налога на прибыль.

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

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

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

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

* 1. **Анализ экономически обоснованных выпадающих / излишне полученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике тарифно-балансовых решений**

В соответствии с формой 14 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» по итогам 2017 года фактическая НВВ филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», связанная с оказанием услуг по передаче электроэнергии, составляет 4 248 607 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ТБР на 2017 год** | **Факт за 2017 год** | **Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня** | |
| **Операционные расходы** | **1 420 198** | **1 726 975** | **306 777,28** | **121,6%** |
| Материальные затраты: | 393 742 | 467 797 | 74 055,18 | 118,8% |
| Сырье и материалы | 187 903 | 255 374 | -67 471,70 | 135,9% |
| Работы и услуги производственного характера | 205 839 | 212 423 | -6 583,48 | 103,2% |
| Фонд оплаты труда | 790 195 | 907 645 | -117 450,41 | 114,9% |
| Прочие подконтрольные расходы | 236 261 | 351 533 | -115 271,69 | 148,8% |
| **Неподконтрольные расходы** | **1 109 421,2** | **1 234 007,8** | **-105 378,4** | **111,2%** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 765 051,5 | 787 509,7 | -22 458,19 | 102,9% |
| Отчисления на социальные нужды | 240 219,2 | 270 999,0 | -30 779,80 | 112,8% |
| Аренда имущества | 582,4 | 616,4 | -34 | 105,8% |
| Оплата налогов | 57 800,2 | 66 587,2 | -8 787 | 115,2% |
| Налог на прибыль | 0,0 | 67 177,7 | -67 177,70 | - |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 45 767,9 | 21 910 | 23 858 | 47,9% |
| Резерв под предстоящие расходы (оценочные обязательства) | 0,0 | 19 208 | -19 208 | - |
| **Расходы, не входящие в операционные и неподконтрольные расходы** | **1 117 832,0** | **655 947,5** | **461 885** | **58,7%** |
| **СПРАВОЧНО:** |  |  |  |  |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 459 862,0 | 445 598,3 | 14 263,70 | 96,9% |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 151 462,6 | 165 890 | -14 427 | 109,5% |
| Расходы социального характера из прибыли | 43 491,5 | 60 342,4 | -16 851 | 138,7% |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **3 647 451** | **3 616 931** | **30 521** | **99,2%** |
| НВВ на оплату потерь | 551 420 | 542 112 | 9 307 | 98,3% |
| НВВ на оплату услуг ТСО | 92 042 | 89 564 | 2 478 | 97,3% |
| **НВВ котловая** | **4 290 913** | **4 248 607** | **42 306** | **99,0%** |

По итогам 2017 г. по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» фактическая НВВ на содержание сетей составила 3 616 931 тыс. руб., что на 30 521 тыс. руб. (на 0,8%) ниже утвержденного уровня.

В 2017 году наблюдается превышение фактических операционных расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2017 год.

**Фактические операционные расходы за 2017 г., тыс. руб.**

| **Наименование** | **Утверждено** | **Факт** | **Абсолютное отклонение** | **Относительное отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сырье и материалы | 187 903 | 255 374 | 67 471,70 | 135,9% |
| Работы и услуги производственного характера | 205 839 | 212 423 | 6 583,48 | 103,2% |
| Фонд оплаты труда | 790 195 | 907 645 | 117 450,41 | 114,9% |
| Прочие подконтрольные расходы | 236 261 | 351 533 | 115 271,69 | 148,8% |
| **ВСЕГО операционные расходы, рассчитанные в соответствии с МУ №228-э** | **1 420 198** | **1 726 975** | **306 777,28** | **121,6%** |

За 2017 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» допущен перерасход операционных расходов на общую сумму 306 777,28 тыс. руб.

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

По мнению Исполнителя, изложенному в разделе 5.3 «Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов» Госкомитетом Псковской области необоснованно не учтены расходы по выпадающим доходам по льготному ТП в размере 2 725,2 тыс. руб. и необоснованно снижены расходы на оплату налога на прибыль на сумму 119 147,58 тыс. руб.

Анализ обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», проведенных Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, подробно изложен Исполнителем в разделе 5 настоящего Отчета. Обобщенные данные представлены в таблице.

| **Наименование** | **Предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- |
| **ИТОГО** | **514 312,72** | **357 198,08** | **521 477,09** |
| Отклонение от установленной величины | | | 164 279,01 |
| (+) – необоснованно не учтенная | | |
| (-) – излишне установленная | | |

В соответствии с формой 14 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» по итогам 2018 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» понесены фактические расходы, связанные с оказанием услуг по передаче электроэнергии, на сумму 3 926 670 (*3 733 959 тыс. руб. + 192 711 тыс. руб*.) тыс. руб., что на 58 671 тыс. руб. выше утвержденного уровня:

| Наименование | ТБР на 2018 год | | Факт за 2018 год | Отклонение фактических расходов от утвержденного уровня | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено | Корректировка по приказу ФАС | тыс. руб. | % |
| **Подконтрольные расходы** | **1 764 860** | **1 718 328** | **1 983 058** | **264 730,14** | **115,4%** |
| Материальные затраты: | 446 939 | 450 068 | 543 752 | 93 684,01 | 120,8% |
| Сырье и материалы | 240 776 | 242 462 | 302 039 | -59 576,87 | 124,6% |
| Работы и услуги производственного характера | 206 163 | 207 606 | 241 713 | -34 107,14 | 116,4% |
| Фонд оплаты труда | 1 021 204 | 1 019 827 | 952 421 | 67 406,20 | 93,4% |
| Прочие подконтрольные расходы | 235 098 | 209 628 | 406 021 | -196 392,63 | 193,7% |
| прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 61 618,3 | 38 804,3 | 80 864,0 | -42 059,69 | 208,4% |
| **Неподконтрольные расходы** | **1 896 009,5** | **1 869 687,9** | **1 943 611,9** | **-73 923,98** | **104,0%** |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 835 613,7 | 826 860,3 | 824 356,2 | 2 504,06 | 99,7% |
| Отчисления на социальные нужды | 310 446,1 | 318 549,6 | 319 542,8 | -993,14 | 100,3% |
| Аренда имущества | 590,3 | 590,3 | 732,7 | -142 | 124,1% |
| Оплата налогов | 76 090,7 | 76 090,7 | 84 759,9 | -8 669 | 111,4% |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | 423 344,4 | 423 344,4 | 473 342,0 | -49 997,53 | 111,8% |
| Налог на прибыль | 32 559,0 | 32 559,0 | 39 704,8 | -7 145,78 | 121,9% |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | 172 006,7 | 146 335,0 | 106 029 | 40 306 | 72,5% |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | 2 610,0 | 2 610,0 | 69 744,3 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | 42 748,6 | 42 748,6 | 25 401 |
| недополученный по независящим причинам доход (+) / избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (-) | 269 693,7 | 279 983,1 | -192 710,5 | 472 694 | -68,8% |
| Финансовый результат за отчетный период от услуг по передаче электроэнергии за исключением прибыли на капитальные вложения | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО НВВ на содержание сетей** | **3 930 563,18** | **3 867 999** | **3 733 959** | **134 039** | **96,5%** |
| НВВ на оплату потерь | 597 979,01 | 597 979 | 602 387 | -4 408 | 100,7% |
| НВВ на оплату услуг ТСО | 98 445,09 | 98 445 | 93 259 | 5 186 | 94,7% |
| **НВВ котловая** | **4 626 987** | **4 564 423** | **4 429 605** | **134 818** | **97,0%** |
| Фактически начисленная выручка |  |  | 4 383 143 | -181 280 | 96,0% |

Исполнитель отмечает расхождение в отчетах филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»:

* соответствии с формой 14 «Факторный анализ обоснованности тарифно-балансовых решений организаций» по итогам 2018 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» получен убыток в размере 192 710,5 тыс. руб.
* соответствии с формой 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» по итогам 2018 года филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго», получен убыток в размере   
  197 696 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» допущен перерасход подконтрольных (операционных) расходов.

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

Общее превышение фактических операционных расходов над плановыми затратами за 2018 год составило 264 730,14 тыс. руб. или 15,4%, и в соответствии с мнением ФАС России, изложенным в письме от 19.06.2017 №ИА/41019/17, является экономически не обоснованной и не компенсируемой при тарифном регулировании.

Фактические неподконтрольные расходы за 2018 г. составили по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 1 943 611,9 тыс. руб. При этом Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике в качестве экономически обоснованных приняты неподконтрольные расходы в размере   
1 809 466,0 тыс. руб., что ниже уровня, заявленного Филиалом, в связи с расхождениями в размере амортизационных отчислений, отчислений на социальные нужды и оплату налогов.

Таким образом, фактические неподконтрольные расходы, признанные Госкомитетом экономически обоснованными, ниже утвержденного уровня (1 869 687,94 тыс. руб.) на 60 221,95 тыс. руб. Величина недоосвоения подлежит снятию с НВВ на 2020 г. в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Корректировка НВВ по итогам 2018 г. учитывается в НВВ на 2020 г. и не является объектом анализа по настоящему договору, в связи с чем Исполнителем приведено сопоставление позиции филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» и Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике по данному вопросу.

При тарифном регулировании на 2020 год филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» были заявлены выпадающие доходы по итогам 2018 г. на сумму 661 939,26 тыс. руб.

Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике учтены в НВВ на 2020 год корректировки НВВ 2018 г. в размере 395 035,88 тыс. руб. или на 266 903,38 тыс. руб. ниже заявленного уровня.

**Корректировки на основе фактических данных, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** | **Отклонение** |
| 661 939,26 | 395 035,88 | -266 903,38 |

В целом Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике при тарифном регулировании филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» на 2020 гг. учтены следующие корректировки НВВ по итогам 2018 г.:

| **Показатели** | **предложено филиалом ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **Принято Госкомитетом Псковской области** |
| --- | --- | --- |
|
| Компенсация по фактическому объему выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности | 180 501,66 | 180 501,57 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям | 0 | 0 |
| Корректировка объема неподконтрольных расходов, установленного | 73 923,98 | -60 221,95 |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов | 31 855,68 | 31 867,80 |
| Корректировка по исполнению инвестиционной программы | 52 814,55 | 6 988,30 |
| Корректировка с учетом показателей надежности и качества | 23 207,99 | 11 720,04 |
| Экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии | 16 787 | 0 |
| Возврат сглаживания | 282 848,40 | 226 497,59 |
| Бездоговорное потребление | 0,0 | -2 317,47 |
| **Итого корректировка НВВ** | **661 939,26** | **395 035,88** |

* 2. **Анализ соответствия фактической товарной выручки за 2017-2018 гг. филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Государственным Комитетом Псковской области по тарифам и энергетике**

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 №64 расчетная необходимая валовая выручка организации на 2017 год составляет 3 657 787,59 тыс. руб. (без учета экономически обоснованных расходов сетевой организации, не учтенных в соответствующие годы долгосрочного периода регулирования 2012-2017 гг. в связи с ограничением темпов роста регулируемых тарифов сетевых организаций).

С учетом ограничений (предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемых потребителям, не относящимся к населению и приравненных к нему категориям потребителей) в соответствии с приказом Федеральной антимонопольной службы от 27.12.2016 № 1893/12 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемых потребителям, не относящимся к населению и приравненных к нему категориям потребителей, по субъектам Псковской области на 2017 год», расчетная величина расходов филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» (без учета расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии (мощности) в сетях, компенсируемых регулируемыми тарифами составляет 3 647 451,36 тыс. руб.

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике №64 с учетом ранее принятых на 2017 год тарифных решений в расчете единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям для потребителей Псковской области на 2017 год учтена необходимая валовая выручка нижеперечисленных сетевых организаций:

| № п./п. | Наименование сетевой организации | Необходимая валовая выручка сетевых организаций без учета оплаты потерь | Необходимая валовая выручка сетевых организаций на оплату потерь |
| --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 3 647 451,36 | 551 419,66 |
| 2 | Акционерное общество «Оборонэнерго» (филиал Северо-Западный) на территории псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 57 065,33 | 12 169,36 |
| 3 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение «Трансэнерго») на территории Псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 12 730,05 | 3 257,17 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью «Энергосети» | 5 069,74 | 1 750,44 |
|  | **ВСЕГО** | **3 722 316,49** | **568 596,63** |

В соответствии с Приложением №3 к приказу Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 года №123-э полезный отпуск филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» распределяется следующим образом

| Наименование | ПО, млн. кВт\*ч | | |
| --- | --- | --- | --- |
| год | 1 полугодие | 2 полугодие |
| **ИТОГО** | **1 127,03** | **575,63** | **551,4** |
| ВН | 232,42 | 118,71 | 113,71 |
| СН1 | 16,68 | 8,52 | 8,16 |
| СН2 | 588,06 | 300,35 | 287,71 |
| НН | 289,87 | 148,05 | 141,82 |
| **Прочие потребители** | **510,35** | **258,73** | **251,62** |
| **Население** | **616,68** | **316,90** | **299,8** |
| *Категория 1\** | *335,73* | 172,53 | 163,2 |
| *Категория 2\** | *41,9* | 21,53 | 20,37 |
| *Категория 3\** | *214,59* | 110,28 | 104,31 |
| *Категория 4.1\** | *12,9* | 6,63 | 6,27 |
| *Категория 4.2\** | *5,62* | 3,0 | 2,62 |
| *Категория 4.3\** | *4,79* | 2,46 | 2,33 |
| *Категория 4.4\** | *0,3* | 0,15 | 0,15 |
| *Категория 4.5\** | *0,85* | 0,32 | 0,53 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Псковской области утверждены приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 30.12.2016 №123-э на 2017 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 1 полугодие 2017 г. | | | 2 полугодие 2017 г. | | |
| Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес. | Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч | Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч | Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес. | Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч | Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч |
| ВН | 787 509,60 | 88,35 | 1760,15 | 794 754,88 | 92,33 | 1 802,78 |
| СН1 | 1 304 708,66 | 211,41 | 2887,28 | 1 321 669,88 | 241,38 | 3 111,21 |
| СН2 | 1 594 093,67 | 234,89 | 3145,55 | 1 614 816,90 | 250,16 | 3 207,53 |
| НН | 1 529 143,59 | 437,66 | 3351,43 | 1 549 022,47 | 466,11 | 3 428,14 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 1,97325 |  |  | 2,07368 |
| Категория 2\* |  |  | 1,13426 |  |  | 1,20080 |
| Категория 3\* |  |  | 0,96477 |  |  | 1,02283 |
| Категория 4.1\* |  |  | 0,96477 |  |  | 1,02283 |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,97325 |  |  | 2,07368 |
| Категория 4.3\* |  |  | 1,97325 |  |  | 2,07368 |
| Категория 4.4\* |  |  | 1,97325 |  |  | 2,07368 |
| Категория 4.5\* |  |  | 1,97325 |  |  | 2,07368 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом Госкомитета Псковской области от 26.12.2016 №117-э на 2017 г.

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2017 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 290 913,75 тыс. руб. без НДС.
* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 290 913, тыс. руб. без НДС

**Расчет плановой величины НВВ на 2017 г. по одноставочному и двухставочному тарифу (кроме населения)**

|  | **Мощность, МВт** | | **ПО, млн.кВт\*ч** | | **Тариф** | | | | | | **Выручка** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей руб./МВт** | | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | | **Одноставочный тариф, руб./МВт\*ч** | | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** |
| **Всего, в т.ч.:** | **на содержание** | **на потери** |
| **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **ИТОГО** | **267,9** | **256,4** | **892,5** | **851,2** |  |  |  |  |  |  | **4 290 913,75** |  |  | **4 290 913,35** |
| **прочие потребители** | **183,3** | **176,7** | **575,63** | **551,40** |  |  |  |  |  |  | **3 313 891,45** |  |  | **3 313 891,04** |
| ВН | 42 | 40,79 | 118,71 | 113,71 | 787 509,60 | 794 754,88 | 88,35 | 92,33 | 1 760,15 | 1 802,78 | 413 947,60 | 392 960,73 | 20 986,87 | 413 941,52 |
| СН1 | 2,91 | 2,95 | 8,52 | 8,16 | 1 304 708,66 | 1 321 669,88 | 211,41 | 241,38 | 2 887,28 | 3 111,21 | 49 944,64 | 46 173,77 | 3 770,87 | 49 987,10 |
| СН2 | 91,4 | 87,82 | 300,35 | 287,71 | 1 594 093,67 | 1 614 816,90 | 234,89 | 250,16 | 3 145,55 | 3 207,53 | 1 867 603,03 | 1 725 080,3 | 142 522,75 | 1 867 604,40 |
| НН | 47,02 | 45,2 | 148,05 | 141,82 | 1 529 143,59 | 1 549 022,47 | 437,66 | 466,11 | 3 351,43 | 3 428,14 | 982 396,17 | 851 496,88 | 130 899,28 | 982 358,03 |
| **население** | **84,6** | **79,61** | **316,9** | **299,78** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **977 022,31** |
| Категория 1\* |  |  | 172,53 | 163,2 |  |  |  |  | 1 973,25 | 2 073,68 |  |  |  | 678 869,40 |
| Категория 2\* |  |  | 21,53 | 20,37 |  |  |  |  | 1 134,26 | 1 200,80 |  |  |  | 48 880,91 |
| Категория 3\* |  |  | 110,28 | 104,31 |  |  |  |  | 964,77 | 1 022,83 |  |  |  | 213 086,23 |
| Категория 4.1\* |  |  | 6,63 | 6,27 |  |  |  |  | 964,77 | 1 022,83 |  |  |  | 12 809,57 |
| Категория 4.2\* |  |  | 3 | 2,62 |  |  |  |  | 1 973,25 | 2 073,68 |  |  |  | 11 352,79 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,46 | 2,33 |  |  |  |  | 1 973,25 | 2 073,68 |  |  |  | 9 685,87 |
| Категория 4.4\* |  |  | 0,15 | 0,15 |  |  |  |  | 1 973,25 | 2 073,68 |  |  |  | 607,04 |
| Категория 4.5\* |  |  | 0,32 | 0,53 |  |  |  |  | 1 973,25 | 2 073,68 |  |  |  | 1 730,49 |

По итогам 2017 г. товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» составила 4 248 607,38 тыс. руб. без НДС, что на 42 305,74 тыс. руб. ниже установленной НВВ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** | | | |
| **Утверждена котловая НВВ** | **Плановая НВВ** | | **Товарная выручка, факт** |
| **по двухставочному тарифу** | **по одноставочному тарифу** |
| **ИТОГО** | **4 290 913,12** | **4 290 913,75** | **4 290 913,35** | **4 248 607,38** |

При тарифном регулировании на 2019 год Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике учтены выпадающие доходы в связи с недобором утвержденной НВВ на содержание сетей по факту 2017 г. в размере 30 520,29 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением по делу об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии потребителям услуг (кроме сетевых организаций), расположенных на территории Псковской области на 2018 год от 29.12.2017 сводная выручка сетевых организаций, принятая в расчет при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в целях расчетов с потребителями услуг (кроме сетевых организаций), расположенными на территории Псковской области составляет 4 010 934,72 тыс. руб.

Сводные расходы на оплату потерь по территориальным сетевым организациям Псковской области технологического расхода (потерь) электрической энергии в сетях составляют 616 052,57 тыс. руб.

| **№ п./п.** | **Наименование сетевой организации** | **Необходимая валовая выручка сетевых организаций без учета оплаты потерь** | **Необходимая валовая выручка сетевых организаций на оплату потерь** |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| 1 | Публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 3 930 563,19 | 597 979,00 |
| 2 | Акционерное общество «Оборонэнерго» (филиал Северо-Западный) на территории псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 59 853,03 | 12 196,47 |
| 3 | Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (филиал Октябрьская дирекция по энергообеспечению - структурное подразделение «Трансэнерго») на территории Псковской области в границах публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» (филиал публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная компания Северо-Запада» «Псковэнерго» | 13 466,71 | 3 809,38 |
| 4 | Общество с ограниченной ответственностью «Энергосети» | 7 051,79 | 2 067,71 |
|  | **ВСЕГО** | **4 010 934,72** | **616 052,56** |

Затем на основании приказа ФАС России от 20.04.2018 № 527/18 Госкомитетом были внесены изменения в приказ от 29.12.2017 № 217-э, касающиеся размера необходимой валовой выручки сетевой организации на долгосрочный период регулирования.

В соответствии с Приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 01.6.2018 №23-э необходимая валовая выручка Филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» без учета оплаты потерь составила 3 867 998,53 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного, утвержденная НВВ на 2018 год по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» составила 4 564 422,63 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** |
| НВВ на содержание сетей | 3 867 998,53 |
| Оплата услуг ТСО | 98 445,09 |
| Оплата потерь электроэнергии | 597 979,00 |
| **ИТОГО НВВ котловая** | **4 564 422,63** |

В соответствии с Приложением №3 к приказу Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 01.06.2018 года №24-э полезный отпуск филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» распределяется следующим образом

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ПО, млн. кВт\*ч** | | |
| **год** | **1 полугодие** | **2 полугодие** |
| **ИТОГО** | **1 195,81** | **595,79** | **600,02** |
| ВН | 296,27 | 147,61 | 148,66 |
| СН1 | 19,87 | 9,9 | 9,97 |
| СН2 | 551,38 | 275,71 | 275,67 |
| НН | 328,29 | 162,57 | 165,72 |
| **Прочие потребители** | **563,00** | **271,33** | **291,67** |
| **Население** | **632,81** | **324,46** | **308,35** |
| *Категория 1\** | *322,72* | 165,47 | 157,25 |
| *Категория 2\** | *43,65* | 22,38 | 21,27 |
| *Категория 3\** | *240,87* | 123,5 | 117,37 |
| *Категория 4.1\** | *11,68* | 5,99 | 5,69 |
| *Категория 4.2\** | *2,94* | 1,5 | 1,43 |
| *Категория 4.3\** | *6,15* | 3,15 | 3 |
| *Категория 4.4\** | *0,45* | 0,23 | 0,22 |
| *Категория 4.5\** | *4,35* | 2,23 | 2,12 |

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Псковской области утверждены приказом Государственного комитета Псковской области по тарифам и энергетике от 29.12.2017 №218-э. На основании приказа ФАС России от 20.04.2018 № 527/18 Госкомитетом приказом от 01.06.2018 №24-э утверждены новые единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на территории Псковской области на 2018 год.

| **Наименование** | **1 полугодие 2018 г.** | | | **2 полугодие 2018 г.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** | **Ставка на содержание сетей, руб./МВт\*мес.** | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | **Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч** |
| ВН | 794 370,06 | 91,82 | 1800 | 817 802,77 | 96,38 | 1 846,12 |
| СН1 | 1 321 669,88 | 238,59 | 3101,82 | 1 359 998,31 | 241,44 | 3 195,04 |
| СН2 | 1 614 816,90 | 246,65 | 3203,22 | 1 661 646,59 | 248,81 | 3 303,58 |
| НН | 1 549 022,47 | 465,64 | 3429,06 | 1 585 267,44 | 482,7 | 3 536,33 |
| Население |  |  |  |  |  |  |
| Категория 1\* |  |  | 2,07482 |  |  | 2,13621 |
| Категория 2\* |  |  | 1,20194 |  |  | 1,23579 |
| Категория 3\* |  |  | 1,02736 |  |  | 1,05570 |
| Категория 4.1\* |  |  | 1,02736 |  |  | 1,05570 |
| Категория 4.2\* |  |  | 2,07482 |  |  | 2,13621 |
| Категория 4.3\* |  |  | 2,07482 |  |  | 2,13621 |
| Категория 4.4\* |  |  | 2,07482 |  |  | 2,13621 |
| Категория 4.5\* |  |  | 1,02736 |  |  | 1,05570 |

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями утверждены приказом Госкомитета Псковской области от 29.12.2017 №216-э на 2018 г.

Исполнителем рассчитана плановая величина котловой необходимой валовой выручки (как произведение плановых объемов полезного отпуска и тарифов на передачу) на 2018 год двумя способами:

* По двухставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 564 613,44 тыс. руб. без НДС, что на 190,82 тыс. руб. выше утвержденной НВВ на 2018 год.
* По одноставочному тарифу плановая величина котловой необходимой валовой выручки на 2019 год составила по филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 4 564 671,65 тыс. руб. без НДС, что на 249,03 тыс. руб. выше утвержденной НВВ на 2018 год.

**Расчет плановой величины НВВ на 2018 г. по одноставочному и двухставочному тарифу (кроме населения)**

| **Наименование** | **Мощность, МВт** | | **ПО, млн. кВт\*ч** | | **Тариф** | | | | | | **Выручка** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ставка на содержание сетей руб./МВт** | | **Ставка на оплату потерь, руб./МВт\*ч** | | **Одноставочный тариф, руб./МВт\*ч** | | **2-х ставочный тариф** | | | **Одноставочный тариф** | |
| **Всего, в т.ч.:** | **На содержание** | **На потери** |
| **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **1 плг** | **2 плг** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | |
| **ИТОГО** | **279,0** | **276,5** | **920,3** | **908,4** |  |  |  |  |  |  | **4 564 613,44** |  |  | **4 564 671,65** | |
| **прочие потребители** | **192,4** | **194,3** | **595,79** | **600,02** |  |  |  |  |  |  | **3 540 007,14** |  |  | **3 540 065,34** | |
| ВН | 52,9 | 53,01 | 147,61 | 148,66 | 794 370,06 | 817 802,77 | 91,82 | 96,38 | 1800 | 1846,12 | 540 124,81 | 512 243,41 | 27 881,40 | 540 142,20 | |
| СН1 | 3,57 | 3,61 | 9,90 | 9,97 | 1 321 669,88 | 1 359 998,31 | 238,59 | 241,44 | 3101,82 | 3195,04 | 62 536,93 | 57 767,73 | 4 769,20 | 62 562,57 | |
| СН2 | 84,26 | 84,46 | 275,71 | 275,67 | 1 614 816,90 | 1 661 646,59 | 246,65 | 248,81 | 3203,22 | 3303,58 | 1 795 036,18 | 1 658 442,86 | 136 593,32 | 1 793 857,68 | |
| НН | 51,71 | 53,2 | 162,57 | 165,72 | 1 549 022,47 | 1 585 267,44 | 465,64 | 482,7 | 3429,06 | 3536,33 | 1 142 309,22 | 986 617,08 | 155 692,14 | 1 143 502,89 | |
| **население** | **86,53** | **82,23** | **324,46** | **308,35** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **1 024 606,31** | |
| Категория 1\* |  |  | 165,47 | 157,25 |  |  |  |  | 2 074,82 | 2 136,21 |  |  |  | 679 239,49 | |
| Категория 2\* |  |  | 22,38 | 21,27 |  |  |  |  | 1 201,94 | 1 235,79 |  |  |  | 53 184,67 | |
| Категория 3\* |  |  | 123,5 | 117,37 |  |  |  |  | 1 027,36 | 1 055,70 |  |  |  | 250 786,47 | |
| Категория 4.1\* |  |  | 5,99 | 5,69 |  |  |  |  | 1 027,36 | 1 055,70 |  |  |  | 12 160,82 | |
| Категория 4.2\* |  |  | 1,51 | 1,43 |  |  |  |  | 2 074,82 | 2 136,21 |  |  |  | 6 187,76 | |
| Категория 4.3\* |  |  | 3,15 | 3 |  |  |  |  | 2 074,82 | 2 136,21 |  |  |  | 12 944,31 | |
| Категория 4.4\* |  |  | 0,23 | 0,22 |  |  |  |  | 2 074,82 | 2 136,21 |  |  |  | 947,17 | |
| Категория 4.5\* |  |  | 2,23 | 2,12 |  |  |  |  | 2 074,82 | 2 136,21 |  |  |  | 9 155,61 | |

По итогам 2018 г. товарная выручка филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» составила 4 383 143 тыс. руб. без НДС, что на 181 279,62 тыс. руб. ниже установленной НВВ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, тыс. руб. | | | |
| Утверждена котловая НВВ | Плановая НВВ | | Товарная выручка, факт |
| по двухставочному тарифу | по одноставочному тарифу |
| **ИТОГО** | **4 564 422,62** | **4 564 613,44** | **4 564 671,65** | **4 383 143,00** |

При тарифном регулировании на 2020 г. Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике учтены выпадающие доходы в связи с недобором утвержденной НВВ на содержание сетей по факту 2018 г. в размере 180 501,57 тыс. руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Утверждено, тыс. руб. | Учтено при расчете выпадающих доходов, |
| тыс. руб. |
| **ИТОГО НВВ котловая / Товарная выручка** |  | 4 383 143,0 |
| Оплата услуг ТСО (план) |  | 93 259,19 |
| Оплата потерь электроэнергии (план) |  | 602 386,85 |
| НВВ на содержание сетей (план) | **3 867 998,53** | **3 687 496,96** |
| **Корректировка НВВ по доходам, ΔНВВсод** | | **-180 501,57** |

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

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

Учитывая то, что филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» является дочерним зависимым обществом 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 гг.;
* Приложение №34 «Информация по отчетным сегментам» ПАО «МРСК Северо-Запада» к аудиторскому заключению независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада» за 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** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **ВСЕГО** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **ВСЕГО** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** |
| **ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **ПАО «МРСК Северо-Запада»** |
| 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 | 4 496 471 | 42 342 058 | 4 573 633 | 45 020 051 | 4 598 487 |
| в т.ч. незавершенное строительство | 1 818 273 | 139 647 | 2 519 130 | 206 847 | 3 708 941 | 299 030 |
| **II Оборотные активы** | 15 565 173 |  | 9 152 361 |  | 8 856 469 |  |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 13 459 931 | 559 910 | 7 182 030 | 411 935 | 6 895 321 | 395 073 |
| **Итого Активы/Пассивы Валюта Баланса:** | **58 292 339** | **0** | **53 951 107** | **0** | **56 417 500** | **0** |
| **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 | 1 703 534 | 14 306 265 | 1 521 231 | 15 521 930 | 1356401 |
| кредиторская задолженность | 10 698 628 | 508 288 | 10 361 064 | 498 877 | 10 204 372 | 483 144 |
| 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** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **ВСЕГО** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **ВСЕГО** | **в т.ч. филиал ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** |
| **ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **ПАО «МРСК Северо-Запада»** |
| Источник информации: показатели по форме №2, таблице 1.3. | | | | | | |
| **Выручка** | **42 432 513** | **4 096 910** | **44 307 449** | **4 366 073** | **61 123 120** | **4 588 993** |
| в т.ч. передача электроэнергии | 40 583 178 | 3 946 405 | 42 710 491 | 4 248 607 | 40 427 261 | 4 383 143 |
| **Себестоимость** | **38 177 409** | **3 533 656** | **39 924 865** | **3 833 439** | **54 358 242** | **4 183 525** |
| в т.ч. передача электроэнергии | 37 685 413 | 3 499 557 | 39 392 388 | 3 802 349 | 37 066 695 | 4 136 074 |
| Коммерческие и управленческие расходы | 1 160 142 | 125 201 | 1 276 209 | 135 577 | 2 337 674 | 156 841 |
| Проценты к получению | 54 383 | 5 657 | 39 950 | 4 420 | 45 478 | 4 593 |
| Проценты к уплате | 1 622 221 | 147 612 | 1 407 514 | 172 372 | 1 104 903 | 110 621 |
| Прочие доходы | 1 478 236 | 91 673 | 2 112 660 | 68 165 | 1 491 595 | 101 252 |
| Прочие расходы | 2 260 403 | 130 105 | 6 684 047 | 139 713 | 3 792 728 | 230 080 |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | 288 068 | 47 790 | -391 114 | -53 889 | 467 290 | 61 198 |
| **Чистая прибыль / убыток** | **456 889** | **209 875** | **-2 441 462** | **211 446** | **599 356** | **-47 427** |

**Анализ структуры «Внеоборотных активов»:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение**  **Тыс. руб.** | | | **Удельный вес в общей величине внеоборотных 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% |

За период 2017-2018 гг. по ПАО «МРСК Северо-Запада» произошло увеличение стоимости внеоборотных активов: с 42 727 166 тыс. руб. до 47 561 031 тыс. руб., или на 11,3%. Рост отмечен по всем статьям внеоборотных активов, за исключением прочих внеоборотных активов, в связи с чем отсутствуют значительные изменения в структуре внеоборотных активов.

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» «Псковэнерго» также отмечен опережающий рост незавершенного строительства (на 114,1% за 2017-2018 гг.) по сравнению с динамикой стоимости основных средств (на 2,3%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»** | **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** | 4 496 471 | 4 573 633 | 4 598 487 | 77 162 | 24 854 | -1,72% | -0,54% |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| незавершенное строительство | 139 647 | 206 847 | 299 030 | 67 200 | 92 183 | -48,12% | -44,57% |

**Анализ структуры «Оборотных активов»:**

| **Показатели ПАО «МРСК Северо-Запада»** | **Абсолютное значение,**  **тыс. руб.** | | | **Удельный вес(%)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** | **На 31.12.2016** | **На 31.12.2017** | **На 31.12.2018** |
|
| **ИТОГО:** | **15 565 173** | **9 152 361** | **8 856 469** | **100,0%** | **100,0%** | **100,0%** |
| **Запасы** | **808 615** | **787 908** | **860 151** | **5,2%** | **8,6%** | **9,7%** |
| **НДС по приобретенным ценностям** | **263 544** | **282 853** | **226 821** | **1,7%** | **3,1%** | **2,6%** |
| **Дебиторская задолженность** | **13 459 391** | **7 182 030** | **6 895 321** | **86,5%** | **78,5%** | **77,9%** |
| платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты | 127 635 | 12 799 | 14 238 | 0,8% | 0,1% | 0,2% |
| *покупатели и заказчики* | *53 004* | *6 364* | *7 465* | *0,3%* | *0,1%* | *0,1%* |
| *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» «Псковэнерго» дебиторская задолженность за период 2017-2018 гг. снизилась на 164 837 тыс. руб. (на 29,4%), прежде всего за счет погашения дебиторской задолженности по услугам по передаче электроэнергии.

**Дебиторская задолженность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **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 | 559 910 | 411 935 | 395 073 | -147 975 | -16 862 | 26,43% | 4,09% |
| в т.ч. покупателей услуг по передаче электроэнергии | 471 949 | 318 889 | 275 833 | -153 060 | -43 056 | 32,43% | 13,50% |

**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 г. не произошло.

**За 2018 год:**

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

По обязательствам филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» за период 2017-2018 гг. произошло снижение на 372 277 тыс. руб. (на 16,8%) за счет снижения заемных средств, относимых на деятельность филиала.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели филиала ПАО «МРСК Север - Запада» «Псковэнерго»** | **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:** | **2 211 822** | **2 020 108** | **1 839 545** | **-191 714** | **-180 563** | **8,67%** | **8,94%** |
| Заемные средства | 1 703 534 | 1 521 231 | 1 356 401 | -182 303 | -164 830 | 10,70% | 10,84% |
| Кредиторская задолженность | 508 288 | 498 877 | 483 144 | -9 411 | -15 733 | 1,85% | 3,15% |

***Анализ ликвидности:***

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

Исполнитель произвел группировку активов и пассивов баланса по степени ликвидности:

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

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

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

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

Проверка выполнения правил ликвидности:

| **Условие** | **2018 г.** | **2017 Г.** |
| --- | --- | --- |
| А1>=P1 | - | - |
| А2>=P2 | + | - |
| А3>=P3 | - | - |
| А4>=P4 | + | + |

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

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

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

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

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» 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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **в абсолютном выражении,  тыс. руб.** | **в относительном выражении, %** |
| **Выручка** | **4 366 072** | **4 588 993** | **222 921** | **5%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| выручка от передачи электроэнергии | 4 248 607 | 4 383 143 | 134 536 | 3% |
| выручка от тех. присоединения | 51 229 | 164 261 | 113 032 | 221% |
| Прочая выручка | 66 236 | 41 589 | -24 647 | -37% |
| **Себестоимость продаж** | **3 833 439** | **4 183 525** | **350 086** | **9%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| себестоимость передачи электроэнергии | 3 802 349 | 4 136 074 | 333 725 | 9% |
| себестоимость тех. присоединения | 17 999 | 24 307 | 6 308 | 35% |
| себестоимость прочей продукции | 13 091 | 23 144 | 10 053 | 77% |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **532 633** | **405 468** | **-127 165** | **-24%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 446 258 | 247 069 | -199 189 | -45% |
| от тех. присоединения | 33 230 | 139 954 | 106 724 | 321% |
| от прочей продукции | 53 145 | 18 445 | -34 700 | -65% |
| Управленческие и коммерческие расходы | 135 577 | 156 841 | 21 264 | 16% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 127 614 | 147 764 | 20 150 | 16% |
| от тех. присоединения | 7 573 | 8 462 | 889 | 12% |
| от прочей продукции | 390 | 615 | 225 | 58% |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **397 056** | **248 627** | **-148 429** | **-37%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 318 644 | 99 305 | -219 339 | -69% |
| от тех. присоединения | 25 657 | 131 492 | 105 835 | 412% |
| от прочей продукции | 52 755 | 17 830 | -34 925 | -66% |
| Проценты к получению | 4 420 | 4 593 | 173 | 4% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 4 420 | 4 593 | 173 | 4% |
| от тех. присоединения | 0 | 0 |  |  |
| от прочей продукции | 0 | 0 |  |  |
| Проценты к уплате | 172 372 | 110 621 | -61 751 | -36% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 170 310 | 110 621 | -59 689 | -35% |
| от тех. присоединения | 2 062 | 0 | -2 062 | -100% |
| от прочей продукции | 0 | 0 | - | - |
| Прочие доходы | 68 165 | 101 252 | 33 087 | 49% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 54 706 | 54 218 | -488 | -1% |
| от тех. присоединения | 2 493 | 5 424 | 2 931 | 118% |
| от прочей продукции | 10 966 | 41 610 | 30 644 | 279% |
| Прочие расходы | 139 713 | 230 080 | 90 367 | 65% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 127 762 | 221 561 | 93 799 | 73% |
| от тех. присоединения | 1 260 | 3 437 | 2 177 | 173% |
| от прочей продукции | 10 691 | 5 082 | -5 609 | -52% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 157 556 | 13 771 | -143 785 | -91% |
| Текущий налог на прибыль, прочие налоговые активы и обязательства | -53 888 | 61 199 | 115 087 | -214% |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | -69 460 | 23 630 | 93 090 | -134% |
| от тех. присоединения | 4 966 | 26 696 | 21 730 | 438% |
| от прочей продукции | 10 606 | 10 873 | 267 | 3% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **211 444** | **-47 428** | **-258 872** | **-122%** |
| в том числе |  |  |  |  |
| от передачи электроэнергии | 149 158 | -197 696 | -346 854 | -233% |
| от тех. присоединения | 19 862 | 106 783 | 86 921 | 438% |
| от прочей продукции | 42 424 | 43 485 | 1 061 | 3% |
| **Прибыль (Убыток) к выручке** | **4,8%** | **-1,0%** | **-0,1** | **-121%** |

Исполнитель отмечает увеличение выручки филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» в 2018 г. по сравнению с соответствующим показателем 2017 г. Прирост выручки по филиалу составил 5%, или в абсолютном выражении на 222 921 тыс. руб. Основное увеличение выручки вызвано ростом выручки по технологическому присоединению к электрическим сетям (в 3,21 раза), выручка от оказания услуг по передаче электроэнергии увеличилась на 3%.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» по итогам 2017 года являлась прибыльной. Однако по итогам 2018 г. чистая прибыль снизилась по сравнению с 2017 г. на 122% и оказалась убыточной. При этом по итогам 2018 г. по виду деятельности «Оказание услуг по передаче электрической энергии» сформирован чистый убыток в размере (-197 696) тыс. руб. при снижении валовой прибыли на 199 189 тыс. руб., или на 44%. Причиной убыточности деятельности в 2018 году явилось:

* формирование резерва по сомнительным долгам в размере 69 744,30 тыс. руб.
* также, по мнению Исполнителя, изложенному в соответствующих разделах отчета по этапу 1.1.1. Государственным комитетом Псковской области по тарифам и энергетике необоснованно занижена базовая величина подконтрольных расходов (на 2018 г.) на 143 886 тыс. руб.

Учет подконтрольных расходов в экономически обоснованном размере позволил бы филиалу ПАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» снизить убыток и (или) достичь прибыльности деятельности по оказанию услуг по передаче электроэнергии за 2018 год.