**

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующими органами тарифно-балансовых решений   
за 2017 и 2018 гг. в отношении   
ПАО «Россети Кубань»**

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

**№ 407/30-126 от 04.02.2020 года**

**Этап № 2.1.2.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc65085329)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc65085330)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc65085331)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc65085332)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc65085333)

[**1.5. Нормативно-правовая база 10**](#_Toc65085334)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «Россети Кубань» при принятии Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансового решений за 2017, 2018 гг. 13**](#_Toc65085335)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017, 2018 гг. 15**](#_Toc65085336)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО за 2017, 2018 гг. 69**](#_Toc65085337)

[**4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» 69**](#_Toc65085338)

[**4.2. Анализ фактических расходов ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ТСО за 2017,   
2018 гг. 85**](#_Toc65085339)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», проведенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при определении необходимой валовой выручки на 2017, 2018 гг. 93**](#_Toc65085340)

[**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, корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, корректировке неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» 98**](#_Toc65085341)

[**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 126**](#_Toc65085342)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов. 132**](#_Toc65085343)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 186**](#_Toc65085344)

[**5.4.1. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на 2017 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 189**](#_Toc65085345)

[**5.4.2. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на 2018 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 195**](#_Toc65085346)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. 208**](#_Toc65085347)

[**5.6. Экспертиза перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования. 214**](#_Toc65085348)

[**6. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной регулирующим органом в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год. 220**](#_Toc65085349)

[**7. Экспертиза расчета экономии от снижения фактического объема технологических потерь от установленного при утверждении тарифов на 2017 год 223**](#_Toc65085350)

[**8. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» в целях сглаживания тарифов, определенная Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края   
на 2017 г. 226**](#_Toc65085351)

[**9. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «Россети Кубань» за 2015,2016 гг. в результате принятых Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «Россети Кубань» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края. 229**](#_Toc65085352)

[**10. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2015, 2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии. 240**](#_Toc65085353)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы в отношении ПАО «Россети Кубань» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении ПАО «Россети Кубань» (далее – регулируемая организация, Организация, Компания) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом доходности инвестированного капитала на 2017 год и методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018 год на территории Краснодарского края и Республики Адыгея, экспертизы обосновывающих материалов, представленных ПАО «Россети Кубань» в регулирующий орган – Региональную энергетическую комиссию – департамент цен и тарифов Краснодарского края (далее – регулирующий орган, РЭК-Департамент) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ПАО «Россети Кубань» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» на 2017-2018 гг., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе расчетов на оплату услуг ТСО.
  3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», проведенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края на 2017-2018 гг.
  4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год.
  5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год.
  6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края на 2017 год.
  7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «Россети Кубань» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, в том числе соответствия фактической товарной выручки ПАО «Россети Кубань» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной ОТР.
  8. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» от осуществления деятельности по передаче электрической энергии за 2015-2016 гг.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество  «Россети Кубань» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Кубань» |
| ОГРН | 1022301427268 |
| ИНН/КПП | 2309001660 / 997650001 |
| Юридический адрес Заказчика | 350 033, Краснодарский край,  г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А |
| Место нахождения Заказчика | 350 033, Краснодарский край,  г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А |
| Реквизиты Заказчика | р/с 40702810805000004829  Астраханское отделение №8625  ПАО СБЕРБАНК г. Астрахань  БИК 041203602  к/с 30101810500000000602 |

### **Сведения об Исполнителе**

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

### 

### **Основание для оказания услуг**

Основанием для оказания услуг является договор № 407/30-126 от 04.02.2020 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 «Россети Кубань» (ПАО «Россети Кубань»), в лице Заместителя генерального директора по экономике и финансам Очередько Ольги Вячеславовны.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Региональной энергетической комиссией – Департамента цен и тарифов Краснодарского края в отношении ПАО «Россети Кубань» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых ПАО «Россети Кубань» в Региональную энергетическую комиссию – Департамент цен и тарифов Краснодарского края в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края при определении необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Региональной энергетической комиссией – Департамент цен и тарифов Краснодарского края.

**Этап № 2.1.2.** **(применение метода доходности инвестированного капитала)**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» на 2017-2018 гг., сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе расчетов на оплату услуг ТСО.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», проведенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края на 2017-2018 гг.

1.2.4. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год.

1.2.5. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год.

1.2.6. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края на период 2017 год.

1.2.7. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «Россети Кубань» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной энергетической комиссией – Департамент цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, в том числе соответствия фактической товарной выручки ПАО «Россети Кубань» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края.

1.2.8. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» по оказанию услуг по передаче электрической энергии за 2015-2016 гг.

**Этап № 2.1.2.** **(применение метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки)**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года.

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», проведенных Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.

1.2.4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края на период 2018 г.

1.2.5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «Россети Кубань» за 2016 г. в результате принятых Региональной энергетической комиссией – Департамент цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «Россети Кубань» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края.

1.2.6. Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2016 год по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации» (вместе с «Правилами государственного регулирования и применения тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации») (далее – Основы ценообразования № 109);
* 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 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» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Краткая характеристика параметров регулирования ПАО «Россети Кубань» при принятии Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансового решений за 2017, 2018 гг.**

В отношении ПАО «Россети Кубань» в период 2011-2017 гг. осуществляется регулирование с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB). 2017 год является седьмым годом первого долгосрочного периода регулирования.

Переход на регулирование методом доходности инвестированного капитала был осуществлен организацией с 01.01.2011 г. в установленном законодательством порядке, в том числе в соответствии с порядком согласования Федеральной службой по тарифам предложений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования тарифов, касающихся перехода к регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденного приказом ФСТ России от 18.08.2010 №183-э/1 (далее – Порядок). Первоначально продолжительность долгосрочного периода регулирования составляла 5 лет – Приказ РЭК - департамента цен и тарифов Краснодарского края от 24.12.2010 № 41/2010-э.

В соответствии с Приказом ФСТ России от 21.09.2012 № 217-э/2 было осуществлено согласование пересмотра долгосрочных параметров регулирования ПАО «Россети Кубань». На основании данного приказа РЭК - департаментом цен и тарифов Краснодарского края от 12.10.2012 № 59/2012-э были утверждены новые долгосрочные параметры регулирования, период регулирования продлен до 2017 года.

Инвестиционная программа ПАО «Россети Кубань» на 2017 г. утверждена приказом Минэнерго России № 1388 от 22.12.2016 «Об утверждении изменений, вносимый в инвестиционную программу ПАО «Кубаньэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1033».

В отношении ПАО «Россети Кубань» в период 2018-2022 гг. осуществляется регулирование с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. 2018 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования. Долгосрочные параметры регулирования на период 2018-2022 гг. установлены Приказом Региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края от 27.12.2017 № 62/2017-э «Об установлении тарифов для организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии».

Решения судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для ПАО «Россети Кубань» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлены. В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах ПАО «Россети Кубань» в отношении тарифно-балансовых решений Региональной энергетической комиссией – Департаментом цен и тарифов Краснодарского края за 2018 год отсутствует.

Инвестиционная программа ПАО «Россети Кубань» на 2018-2022 годы утверждена приказом Минэнерго России 01.12.2017 № 21@. Приказом Минэнерго России от 10.12.2018 № 18@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Кубаньэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@» утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «Кубаньэнерго» на 2018-2022 годы.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017, 2018 гг.**

В соответствии с п. 7 Основ ценообразования №1178 регулирующие органы принимают меры, направленные на исключение из расчетов экономически необоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. К экономически необоснованным расходам организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, относятся, в том числе выявленные нарушения, связанные с нецелевым использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы).

*Параметры утвержденной инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» на 2017 год и их корректировка*

Тарифно-балансовым решением, принятым в отношении ПАО «Россети Кубань» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2017 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы (далее – ИПР) ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1033, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1388 на период 2016-2020 гг.

В составе собственных источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную ИПР, на 2017 год предусмотрены:

* величина амортизационных отчислений – 3 245,96 млн руб. (с НДС);
* прочие собственные средства – 3 200,00 млн руб. (с НДС)

Приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «Кубаньэнерго» на 2018 – 2022 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Кубаньэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1033», утверждена корректировка ИПР ПАО «Россети Кубань» на 2017 год. В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» на 2017 год изменения в части величины собственных тарифных (от оказания услуг по передаче электрической энергии) источников финансирования инвестиционной программы не вносились. Таким образом, величина амортизационных отчислений, предусмотренная в качестве источника финансирования ИПР, не изменилась – составила 3 245,96 млн руб. (с НДС)

*Параметры утвержденной инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» на 2018 год и их корректировка*

Тарифно-балансовым решением, принятым в отношении ПАО «Россети Кубань» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2018 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы (далее – ИПР) ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@ на период 2018-2022 гг.

В составе собственных источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную ИПР, на 2018 год предусмотрены:

* прибыль от оказания услуг по технологическому присоединению потребителей – 513,24 млн руб. (с НДС)
* величина амортизационных отчислений – 1 905,14 млн руб. (с НДС);
* прочие собственные средства – 1 699,89 млн руб. (с НДС)

Приказом Минэнерго России от 10.12.2018 № 18@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «Кубаньэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@», утверждена корректировка ИПР ПАО «Россети Кубань» на 2018 год. В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» на 2018 год изменения в части собственных тарифных (от оказания услуг по передаче электрической энергии) источников финансирования инвестиционной программы не вносились. Таким образом, величина амортизационных отчислений, предусмотренная в качестве источника финансирования ИПР, не изменилась – составила 1 905,14 млн руб. (с НДС).

*Исполнение утвержденной инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2017-2018 гг.*

В соответствии с п. 42 Методических указаний № 228-э (в случае осуществления тарифного регулирования в отношении электросетевой организации методом доходности инвестированного капитала – 2017 год) или п. 11 Методических указаний № 98-э (в случае осуществления тарифного регулирования в отношении электросетевой организации методом долгосрочной индексации НВВ – 2018 год) при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной ПАО «Россети Кубань», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2017 и 2018 годы и соответствующих плановых данных, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке за год до начала рассматриваемого отчетного года.

Таки образом, корректировки параметров инвестиционной программы на 2017 и 2018 годы, производимые ПАО «Россети Кубань» в течение 2017 года (при анализе исполнения ИПР за 2017 год) и соответственно в течение 2018 года (при анализе исполнения ИПР за 2018 год) в составе проводимого анализа Исполнителем не принималась к учету в виду несоответствия требованиям Методических указаний (п. 42 Методических указаний № 228-э и п.11 Методических указаний № 98-э). Информация об утвержденном плане финансирования на 2017 год принималась в соответствии параметрами инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Минэнерго от 22.12.2016 № 1388; на 2018 год - в соответствии параметрами инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Минэнерго от 01.12.2017 № 21@.

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

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

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы ПАО «Россети Кубань» сформированы и опубликованы отчеты о реализации инвестиционной программы за 2017-2018 годы. В составе данных отчетов ПАО «Россети Кубань» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за соответствующий год нарастающим итогом.

В соответствии с отчетом о реализации ИПР ПАО «Россети Кубань» за 2017 год (с учетом плановых данных согласно утвержденной ИПР от 22.12.2016) фактический объем финансирования инвестиционных проектов сложился ниже плана финансирования на 5 798,41 млн руб. с НДС и составил 8 942,61 млн руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений составил 3 239,55 млн руб. (с НДС)

**Информация об утвержденной и фактической структуре источников финансирования инвестиционной программы   
ПАО «Россети Кубань» на 2017 год**

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2017 год, млн руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2017 году, млн руб.** | **Отклонение (факт/план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИПР от 22.12.2016** | **Отчет за 2017 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **14 741,02** | **8 942,61** | **-5 798,41** | **-39,3%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **6 445,96** | **5 237,05** | **-1 208,91** | **-18,8%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 0,00 | 1 513,65 | 1 513,65 | - |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 0,00 | 1 513,65 | 1 513,65 | - |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 3 245,96 | 3 239,55 | -6,42 | -0,2% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 3 245,96 | 3 239,55 | -6,42 | -0,2% |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 3 200,00 | 483,85 | -2 716,15 | -84,9% |
| 1.4.1. | средства допэмиссии | 3 200,00 | 0,00 | -3 200,00 | -100,0% |
| 1.4.2. | иные прочие средства | 0,00 | 483,85 | 483,85 | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | **8 295,06** | **3 705,56** | **-4 589,50** | -55,3% |

В соответствии с отчетом о реализации ИПР ПАО «Россети Кубань» за 2018 год (с учетом плановых данных согласно утвержденной ИПР от 01.12.2017) фактический объем финансирования инвестиционных проектов сложился выше плана финансирования на 1 267,64 млн руб. с НДС и составил 8 075,85 млн руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений составил 1 916,84 млн руб.

**Информация об утвержденной и фактической структуре источников финансирования инвестиционной программы   
ПАО «Россети Кубань» на 2018 год**

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2018 год, млн руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2018 году, млн руб.** | **Отклонение (факт/план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИПР от 01.12.2017** | **Отчет за 2018 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **6 808,21** | **8 075,85** | **1 267,64** | **18,6%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | 4 118,28 | 5 906,75 | 1 788,48 | 43,4% |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 513,24 | 3 030,41 | 2 517,17 | 490,4% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 513,24 | 3 030,41 | 2 517,17 | 490,4% |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 1 905,14 | 1 916,84 | 11,70 | 0,6% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 1 905,14 | 1 916,84 | 11,70 | 0,6% |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 1 699,89 | 959,50 | -740,40 | -43,6% |
| **2** | **Привлеченные средства** | 2 689,94 | 2 169,10 | -520,84 | -19,4% |

Исполнитель отмечает, что в соответствии с применяемым ПАО «Россети Кубань» в 2017 году методом тарифного регулирования, в составе НВВ электросетевой организации учитывается возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал, определяемые в соответствии с Методическими указаниями № 228-э. При этом амортизационные отчисления в составе НВВ в прямом виде не выделяются.

По итогам реализации инвестиционной программы за 2017 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения ИПР составил 99,8% от утвержденного планового значения (план 3 245,96 млн руб. с НДС, факт 3 239,55 млн руб. с НДС). Недоиспользование средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составило 99,8%. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных ИПР, фактический объем финансирования за счет тарифных источников (по данным формы 1 «Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы») составил 2 986,2 млн руб. с НДС, что ниже утвержденного уровня на 8,0% или 259,8 млн руб. с НДС.

**Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов ПАО «Россети Кубань», реализуемых за счет тарифных источников в 2017 году**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2017 году (за счет тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение  (факт-утверждено)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено ИПР в 2016 году** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | 3 246,0 | **3 239,5** | -6,5 | -0,20% |
| 1 | Технологическое присоединение | 828,8 | 822,9 | -5,9 | -0,7% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 1 837,7 | 1564,3 | -273,4 | -14,88% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 174,2 | 126,5 | -47,7 | -27,4% |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 42,5 | 1,9 | -40,6 | -95,5% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 362,8 | 723,9 | 361,1 | 99,53% |

По итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год (согласно отчету о реализации ИПР за год в целом) объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения ИПР составил 100,6% от утвержденного планового значения (план 1 905,14 млн руб. с НДС, факт 1 916,84 млн руб. с НДС). Превышение использования средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составило 0,6%. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных ИПР, фактический объем финансирования за счет тарифных источников (по данным формы 1 «Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы») составил 1 506,56 млн руб. с НДС, что ниже утвержденного уровня на 20,9% или 398,6 млн руб. с НДС.

**Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов ПАО «Россети Кубань», реализуемых за счет тарифных источников в 2018 году**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2018 году (за счет тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение  (факт-утверждено)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено ИПР в 2017 году** | **Факт** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **1 905,14** | **1916,8** | **-398,6** | **-21%** |
| 1 | Технологическое присоединение | 842,7 | 832,9 | -10,7 | -1% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 804,3 | 655 | -406,1 | -50% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 11,7 | 44,6 | 29,3 | 250% |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 31,3 | 19,8 | -11,5 | -37% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 215,1 | 360 | 0,4 | 0% |

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

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения ИПР ПАО «Россети Кубань» за 2017 и 2018 годы 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.

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации ИПР за 2017 год и 2018 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2017-2018 годы в части тарифных источников (в составе, отраженном в рамках отчетов о реализации инвестиционной программы).

*Пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2017 год*

Исполнителем определено, что 33 инвестиционных проекта, в отношении которых утвержденной в 2016 году инвестиционной программой предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, в соответствии с утвержденной приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@ корректировкой инвестиционной программы на 2017 год, исключены из состава реализующихся ПАО «Россети Кубань» мероприятий (реализация мероприятий таких инвестиционных проектов приостановлена или отменена). Тарифный источник в размере 280,22 млн руб. не использован для реализации данных инвестиционных проектов.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2016 году)** | **Факт** | **млн. руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **280,22** | **-** | **-280,22** |
| 1 | Реконструкция системы ПА. Этап-3 | ЭG\_prj\_107000\_49936 | 103,57 | - | -103,57 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ "Яблоновская-Набережная" 1 и 2 цепь | G\_prj\_107000\_50486 | 46,13 | - | -46,13 |
| 3 | Реконструкция ВЛ 35 кВ Хаджох-Даховская, ВЛ 35 кВ Даховская - Хамышки в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49873 | 39,19 | - | -39,19 |
| 4 | Приобретение 3 шт. камер ультрафиолетового излучения для диагностики состояния подвесной и опорной изоляции | G\_ prj\_107000\_49985 | 12,00 | - | -12,00 |
| 5 | Строительство РП 10кВ на площадке "ПС 110/35/10 кВ "Зеленый дом" | F\_prj\_107000\_48199 | 10,09 | - | -10,09 |
| 6 | Приобретение трансформатора ТДНС-6300/35 У1 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50867 | 9,43 | - | -9,43 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Ап5 | G\_prj\_107000\_49920 | 8,03 | - | -8,03 |
| 8 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Ленинградская" | F\_prj\_107000\_48142 | 6,00 | - | -6,00 |
| 9 | Реконструкция сети 0,4 кВ с заменой проводов СИП Тимашевского ПЭС. Приморско - Ахтарский район, х. Огородный от КТП СД-5-80» | F\_prj\_107000\_48148 | 5,09 | - | -5,09 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП И145-101 в ст. Убинской Северского района | G\_prj\_107000\_50584 | 5,09 | - | -5,09 |
| 11 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Калинино" (этап установка Т-3 16 МВА) (проектно-изыскательские работы) | ЭG\_prj\_107000\_50842 | 4,54 | - | -4,54 |
| 12 | Реконструкция КЛ 6 кВ РП 5 - ТП Х 232 | G\_prj\_107000\_49912 | 4,46 | - | -4,46 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-10 кВ СЕ-5 в ст. Северской Северского района | G\_prj\_107000\_49917 | 4,34 | - | -4,34 |
| 14 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V041, БЭ2704V051 для пополнения аварийного запаса - 26 шт. | G\_prj\_107000\_50872 | 4,21 | - | -4,21 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП И145-102 в ст. Убинской Северского района | G\_prj\_107000\_50585 | 3,39 | - | -3,39 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП И145-100 в ст. Убинской Северского района | G\_prj\_107000\_50583 | 2,10 | - | -2,10 |
| 17 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Лорис» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50708 | 1,76 | - | -1,76 |
| 18 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Моревская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50729 | 1,76 | - | -1,76 |
| 19 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Галицина» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50737 | 1,76 | - | -1,76 |
| 20 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V085 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50874 | 1,29 | - | -1,29 |
| 21 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V015, БЭ2704V021 для пополнения аварийного запаса - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50870 | 1,18 | - | -1,18 |
| 22 | Оснащение ИТСО производственной базы ПАО "Кубаньэнерго" | F\_prj\_107000\_48183 | 0,83 | - | -0,83 |
| 23 | Реконструкция системы ПА. Этап-4 | ЭG\_prj\_107000\_49937 | 0,76 | - | -0,76 |
| 24 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V016 для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50871 | 0,70 | - | -0,70 |
| 25 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V073 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50873 | 0,59 | - | -0,59 |
| 26 | Приобретение устройства «Сириус-2-АЧР-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 24 шт. | G\_prj\_107000\_50881 | 0,47 | - | -0,47 |
| 27 | Приобретение силового трансформатора ТМГ-630/10-11 УХЛ1 10/0,4 Д/Y0 -15 шт. | G\_prj\_107000\_50826 | 0,36 | - | -0,36 |
| 28 | Приобретение калибратора УИ 300.1 для проведения калибровочных работ - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50857 | 0,28 | - | -0,28 |
| 29 | Приобретение силового трансформатора ТМГ-400/10-11 УХЛ1 10/0,4 Д/Y0 - 14 шт. | G\_prj\_107000\_50825 | 0,26 | - | -0,26 |
| 30 | Приобретение силового трансформатора ТМГ-250/10-11 УХЛ1 10/0,4 Y/Y0 - 15 шт. | G\_prj\_107000\_50824 | 0,19 | - | -0,19 |
| 31 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0101 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_49983 | 0,19 | - | -0,19 |
| 32 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0103 для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | G\_prj\_107000\_50869 | 0,10 | - | -0,10 |
| 33 | Приобретение устройства «Сириус-ЦС-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50876 | 0,09 | - | -0,09 |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что:

* 21 инвестиционный проект, включенный в утвержденную в 2016 году инвестиционную программу, профинансированы с превышением утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников – фактическое использование собственных тарифных источников составило 882,08 млн руб. (превышение на 266,06 млн руб. или 43%);
* 86 инвестиционных проектов профинансированы в 2017 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 773,85 млн руб.;
* финансирование капитальных вложений в 2017 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 110 инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную в 2016 году инвестиционную программу (новые инвестиционные проекты) - фактическое использование собственных тарифных источников составило 253,39 млн руб.

**Фактическое использование собственных тарифных источников, на финансирование инвестиционных проектов, включенных в утвержденную в 2016 году инвестиционную программу (с превышением утвержденного плана)**

| **№ 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  (Утв. в 2016 году)** | | **Факт** | | **млн. руб.** | | **%** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **616,02** | | **882,08** | | **266,06** | | **43%** | |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Северная». Замена трансформаторов 31,5 МВА и 25 МВА на трансформаторы 2х40 МВА | F\_prj\_107000\_48157 | 47,51 | | 114,22 | | 66,71 | | 140% | |
| 2 | Оснащение системы плавки гололеда на ВЛ-110 кВ «Варениковская-Гостагаевская» с установкой оборудования на ПС-110кВ «Варениковская» и ПС-110кВ «Гостагаевская» (в части замены трансформатора на 25 МВА и реконструкции маслосборника и сети маслостоков) | F\_prj\_107000\_49381 | 63,78 | | 114,31 | | 50,53 | | 79% | |
| 3 | Организация каналов связи и передачи данных с использованием ВОЛС "Краснодар - Динская - Кореновская - Тихорецк, Кореновская - Усть-Лабинск" | F\_prj\_107000\_19833 | 35,40 | | 69,06 | | 33,66 | | 95% | |
| 4 | Реконструкция ПС 110/6 кВ "НовоРЭС" (устройство блочно-модульного здания ОПУ и ЗРУ с вакуумными выключателями) | F\_prj\_107000\_48155 | 204,48 | | 229,79 | | 25,31 | | 12% | |
| 5 | Внедрение композитных опор на ВЛ-10 кВ от оп. №20 до оп. №46 от ПС «Садки» ф.1 | G\_prj\_107000\_50834 | 3,33 | | 23,99 | | 20,66 | | 619% | |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Хаджох" | F\_prj\_107000\_19816 | 179,49 | | 199,81 | | 20,32 | | 11% | |
| 7 | Реконструкция системы ПА. Этап: «Организация каналов ПА Витаминкомбинат-Западная-2-Военгородок», с реконструкцией ВЛ 110 кВ, на которые подвешивается ВОК | ЭG\_prj\_107000\_49934 | 53,43 | | 71,70 | | 18,27 | | 34% | |
| 8 | Внедрение композитных опор ВЛ 6 кВ ф.84 от ПС 35/6 Ширванская | G\_prj\_107000\_50833 | 2,70 | | 20,88 | | 18,17 | | 673% | |
| 9 | Реконструкция здания для размещения технического персонала СочЭС | G\_prj\_107000\_49956 | 12,82 | | 18,34 | | 5,52 | | 43% | |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ Хт-5 от ПС 110/27,5/10 кВ "Ханская-Тяговая" с заменой Ж/Б опор и заменой провода на СИП в пролетах опор №53-99 | F\_prj\_107000\_48885 | 4,04 | | 7,21 | | 3,17 | | 79% | |
| 11 | Приобретение приемопередатчика высокочастотной защиты ПВЗУ-Е (ВЧ) для пополнения аварийного запаса - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50875 | 1,27 | | 2,47 | | 1,21 | | 95% | |
| 12 | Приобретение КСО 298 ES «СИГМА» для пополнения аварийного запаса - 10 комплектов | G\_prj\_107000\_49982 | 0,90 | | 1,57 | | 0,67 | | 75% | |
| 13 | Приобретение устройства «Сириус-2-Л-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 20 шт. | G\_prj\_107000\_50880 | 0,15 | | 0,77 | | 0,63 | | 428% | |
| 14 | Приобретение 2 комплектов систем мониторинга изоляции силовых трансформаторов методом частичных разрядов | G\_prj\_107000\_49986 | 1,91 | | 2,24 | | 0,33 | | 17% | |
| 15 | Приобретение установки УППУ МЭ 3.3Т для проведения калибровочных работ - 11 шт. | G\_prj\_107000\_50886 | 0,59 | | 0,86 | | 0,27 | | 46% | |
| 16 | Приобретение влагомера трансформаторного масла "ВТМ-МК" - 1 шт. | G\_prj\_107000\_49991 | 0,58 | | 0,83 | | 0,25 | | 43% | |
| 17 | Приобретение прибора определения температуры вспышки масла АТВ-21 - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50806 | 0,83 | | 0,98 | | 0,14 | | 17% | |
| 18 | Приобретение устройства «Сириус-2-МЛ-5А-220В-И1», «Сириус-ТН-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 22 шт. | G\_prj\_107000\_50877 | 0,32 | | 0,43 | | 0,11 | | 33% | |
| 19 | Приобретение устройства «Сириус-Т-5/5-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50882 | 0,10 | | 0,18 | | 0,07 | | 72% | |
| 20 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Северная» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50689 | 1,76 | | 1,80 | | 0,05 | | 3% | |
| 21 | Приобретение испытательного аппарата АИД-70/50 - 12 шт. | G\_prj\_107000\_50802 | 0,62 | | 0,64 | | 0,02 | | 4% | |

**Фактическое использование собственных тарифных источников, на финансирование инвестиционных проектов, включенных в утвержденную в 2016 году инвестиционную программу (при нулевом утвержденном плане)**

| **№ 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  (Утв. в 2016 году)** | | **Факт** | | **млн. руб.** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **0,00** | | **773,85** | | **773,85** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Шапсуг» с переводом на напряжение 110/35/10 кВ с двумя трансформаторами 40 МВА | G\_prj\_107000\_50400 | 0,00 | | 114,84 | | 114,84 | |
| 2 | Строительство двух КЛ 110 кВ "Джемете -Пионерская" с установкой ячеек 110 кВ на ПС 110 кВ "Джемете" | F\_prj\_107000\_48194 | 0,00 | | 80,97 | | 80,97 | |
| 3 | Реконструкция транзитов ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс», ВЛ 110 кВ «Краснополянская ГЭС-Хоста» в части расширения просек. 1 этап ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс» | F\_prj\_107000\_48286 | 0,00 | | 70,78 | | 70,78 | |
| 4 | Приобретение автокрана КС-55713 , колесная формула 6х6, грузоподъемность 25т. - 12 шт. | F\_prj\_107000\_48933 | 0,00 | | 44,14 | | 44,14 | |
| 5 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Тургеневская". Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49079 | 0,00 | | 38,60 | | 38,60 | |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Юго-Западная. Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49078 | 0,00 | | 38,23 | | 38,23 | |
| 7 | Строительство ПС 110/35/10 кВ «Адыгейская» с установкой тр-ов 2х16 МВА. с заходами ВЛ-110 кВ от ВЛ-110 кВ «Шенджи-Мартанская» (2х0,5км) и ВЛ-35 кВ ПС Адыгейская - НС-15. 2 этап строительства | ЭG\_prj\_107000\_49947 | 0,00 | | 37,85 | | 37,85 | |
| 8 | Реконструкция ОРУ-110 кВ ПС «Геленджик» с разделением систем шин 110 кВ | F\_prj\_107000\_49889 | 0,00 | | 30,39 | | 30,39 | |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Северная". Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49073 | 0,00 | | 26,56 | | 26,56 | |
| 10 | Приобретение производственной базы расположенной по адресу: г. Краснодар, ул. Новороссийская, 47 и г. Белореченск, ул. Красная, 1а. | F\_prj\_107000\_48203 | 0,00 | | 24,28 | | 24,28 | |
| 11 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Родниковская" (установка защит двух ВЛ 110 кВ на СМВ 110 кВ, ОПУ). | G\_prj\_107000\_49892 | 0,00 | | 23,79 | | 23,79 | |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Лорис" с заменой Т-2 25 МВА на тр-р 40 МВА и установка Т-3 25 МВА | F\_prj\_107000\_49082 | 0,00 | | 20,74 | | 20,74 | |
| 13 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "ОБД" с заменой трансформаторов 2×16 МВА на 2×40 МВА 110/10 кВ | F\_prj\_107000\_49075 | 0,00 | | 17,40 | | 17,40 | |
| 14 | Реконструкция ПС 110/6-10 кВ "Северо-Восточная". Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49081 | 0,00 | | 17,30 | | 17,30 | |
| 15 | Приобретение автогидроподъемника на полноприводном автомобиле, высота подъема 28м -2 шт. | G\_prj\_107000\_49999 | 0,00 | | 13,41 | | 13,41 | |
| 16 | Приобретение грузовых автомобилей с краном манипулятором - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50003 | 0,00 | | 12,66 | | 12,66 | |
| 17 | Приобретение бурильно-крановых машин на полноприводном автомобиле - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50001 | 0,00 | | 11,68 | | 11,68 | |
| 18 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Найденовская» с заменой аккумуляторной батареи типа СК-8 | F\_prj\_107000\_48883 | 0,00 | | 8,95 | | 8,95 | |
| 19 | Реконструкция ВЛ-110 кВ "Кирилловская-Южная 1,2цепь" (пролеты опор №21-22) с реконструкцией отпаек на ПС 110 кВ "ДСК" | F\_prj\_107000\_48160 | 0,00 | | 8,86 | | 8,86 | |
| 20 | Приобретение автогидроподъемника на полноприводном автомобиле с 5-ти местной кабиной, высота подъема 18м - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50000 | 0,00 | | 8,69 | | 8,69 | |
| 21 | Приобретение автомобильных тягачей с длинномерным бортовым полуприцепом -3 шт. | G\_prj\_107000\_50005 | 0,00 | | 8,23 | | 8,23 | |
| 22 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. П-2 в пролетах опор от №1 до №67, от опоры №20 до оп. №9/12 | F\_prj\_107000\_48893 | 0,00 | | 7,90 | | 7,90 | |
| 23 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Гиагинская» с заменой трансформаторов 2,5 МВА и 4 МВА на трансформаторы 2х6,3 МВА | F\_prj\_107000\_48145 | 0,00 | | 7,77 | | 7,77 | |
| 24 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Никитинская-Варениковская» (Оснащение СПГ) | F\_prj\_107000\_49379 | 0,00 | | 7,25 | | 7,25 | |
| 25 | Оснащение ИТСО ПС 110 кВ "Лорис" | F\_prj\_107000\_48179 | 0,00 | | 6,71 | | 6,71 | |
| 26 | Реконструкция ПС 110 кВ «Джигинская» с заменой Т-1 и Т-2 2х16 МВА на 2х25 МВА | F\_prj\_107000\_49890 | 0,00 | | 6,52 | | 6,52 | |
| 27 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Варениковская-Джигинская» (Оснащение СПГ) | F\_prj\_107000\_49380 | 0,00 | | 6,48 | | 6,48 | |
| 28 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф. П-7 от оп. №1 до №67, до оп. 4/6 | F\_prj\_107000\_48892 | 0,00 | | 6,40 | | 6,40 | |
| 29 | Приобретение автокрана на полноприводном автомобиле, грузоподъемность 16т - 2 шт. | G\_prj\_107000\_49998 | 0,00 | | 6,03 | | 6,03 | |
| 30 | Приобретение автогидроподъемников ПСС-131.22Э (АПТ-22) , колесная формула 4х4, высота подъема 22м. - 6 шт. | F\_prj\_107000\_48937 | 0,00 | | 5,53 | | 5,53 | |
| 31 | Приобретение серверного оборудования - (12 платформ) | G\_prj\_107000\_49994 | 0,00 | | 4,76 | | 4,76 | |
| 32 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Набережная" с заменой ДГР-10 1,2,3,4 СШ 10 кВ | F\_prj\_107000\_48884 | 0,00 | | 4,67 | | 4,67 | |
| 33 | Приобретение передвижной ЭТЛ-35 кВ - 9 шт. | F\_prj\_107000\_48922 | 0,00 | | 4,01 | | 4,01 | |
| 34 | Приобретение компьютеров и оргтехникив для филиалов ПАО "Кубаньэнерго" - 56 ед. | G\_prj\_107000\_49996 | 0,00 | | 3,76 | | 3,76 | |
| 35 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Черемушки-Хаджох, Хаджох-Новосвободная в части расширения просек | F\_prj\_107000\_49870 | 0,00 | | 3,35 | | 3,35 | |
| 36 | Реконструкция ПС 110 кВ «Раевская» с заменой Т-1 6,3 МВА на 16 МВА | F\_prj\_107000\_49891 | 0,00 | | 3,29 | | 3,29 | |
| 37 | Реконструкция существующей котельной Лабиснких ЭС для здания химлаборатории | G\_prj\_107000\_49957 | 0,00 | | 2,79 | | 2,79 | |
| 38 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Архипо-Осиповка с устройством шумоизолирующих стен | G\_prj\_107000\_49894 | 0,00 | | 2,48 | | 2,48 | |
| 39 | Монтаж пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре и управления эвакуацией Ленинградских ЭС | G\_prj\_107000\_49953 | 0,00 | | 2,23 | | 2,23 | |
| 40 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Южная» в части работ по водоотведению (проектно-изыскательские работы) | G\_prj\_107000\_49893 | 0,00 | | 1,90 | | 1,90 | |
| 41 | Реконструкция аккумуляторного хозяйства и системы автоматики объекта 30/34 | F\_prj\_107000\_48189 | 0,00 | | 1,90 | | 1,90 | |
| 42 | Реконструкция ВЛ 110 кВ "Псебай-Курджиново" в части расширения просек | F\_prj\_107000\_48881 | 0,00 | | 1,86 | | 1,86 | |
| 43 | Создание сухогрузного района морского порта Тамань. Железнодорожные пути, развитие существующей железнодорожной инфраструктуры общего пользования в направлении сухогрузного района морского порта Тамань. Строительство ЛЭП-220кВ «Тамань – Порт» 1, 2 цепь | F\_prj\_107000\_48958 | 0,00 | | 1,84 | | 1,84 | |
| 44 | Строительство РП - «Вокзал». Строительство КЛ 6 кВ от С.Ш. 6 кВ ПС 110/10/6 кВ «Сочи» до I и II С.Ш. 6 кВ РП -«Вокзал». Телемеханизация | G\_prj\_107000\_49948 | 0,00 | | 1,72 | | 1,72 | |
| 45 | Реконструкция ВЛ-10 кВ А161-А401/А4/А402 | F\_prj\_107000\_48889 | 0,00 | | 1,63 | | 1,63 | |
| 46 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Советсткая" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48916 | 0,00 | | 1,00 | | 1,00 | |
| 47 | Приобретение устройства «Сириус-Д3-35-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 11 шт. | G\_prj\_107000\_50879 | 0,00 | | 0,84 | | 0,84 | |
| 48 | Реконструкция ПС 110/6 кВ "Ейск-2" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУ-6 кВ | F\_prj\_107000\_48918 | 0,00 | | 0,83 | | 0,83 | |
| 49 | Внедрение сети 0,95 кВ в ст. Васюринская Динского района ВЛ от ТП 10/0,4 кВ ВС1-601 | F\_prj\_107000\_48176 | 0,00 | | 0,79 | | 0,79 | |
| 50 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Псебай" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48919 | 0,00 | | 0,75 | | 0,75 | |
| 51 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "КПТФ" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48921 | 0,00 | | 0,65 | | 0,65 | |
| 52 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Новотроицкая" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48920 | 0,00 | | 0,65 | | 0,65 | |
| 53 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Старощербиновская" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48917 | 0,00 | | 0,64 | | 0,64 | |
| 54 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Ф-5, проходящей на территории СОШ №3 ст.Фастовецкая | F\_prj\_107000\_48896 | 0,00 | | 0,60 | | 0,60 | |
| 55 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КН-2, проходящей на территории СОШ №1 в ст. Каневской | F\_prj\_107000\_48891 | 0,00 | | 0,55 | | 0,55 | |
| 56 | Организация каналов связи и телемеханики модернизация и расширение ССПИ ПАО "Кубаньэнерго"Организация каналов связи и передачи данных с использованием ВОЛС Армавирские ЭС - МГТС г. Армавир - 1 этап. | F\_prj\_107000\_48150 | 0,00 | | 0,51 | | 0,51 | |
| 57 | Оснащение инженерно-техническими средствами охраны (ИТСО) ПС 110/10/6 "Троицкий водозабор" | F\_prj\_107000\_48180 | 0,00 | | 0,50 | | 0,50 | |
| 58 | Реконструкция ВЛ-10 кВ Г-3 с участием совместного подвеса ВЛ-0,4 кВ Г-3-321 Ф-2, проходящей на территории СОШ №9 Гречаная балка | F\_prj\_107000\_48894 | 0,00 | | 0,47 | | 0,47 | |
| 59 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ЕК 3-287, проходящей на территории СШ №1 ст. Крыловская | F\_prj\_107000\_48913 | 0,00 | | 0,31 | | 0,31 | |
| 60 | Реконструкция ВЛ-10 кВ З-1, проходящей на территории НСШ №42 х. Привольный | F\_prj\_107000\_48895 | 0,00 | | 0,31 | | 0,31 | |
| 61 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-6 кВ ТВ-2 (инвентарный № 001912) | G\_prj\_107000\_50791 | 0,00 | | 0,30 | | 0,30 | |
| 62 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТР9-762, проходящей на территории СОШ №12 ст. Терновская | F\_prj\_107000\_48910 | 0,00 | | 0,22 | | 0,22 | |
| 63 | Рекострукция ПС 35/10 кВ "Садки" | F\_prj\_107000\_48171 | 0,00 | | 0,20 | | 0,20 | |
| 64 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Л7-1064, проходящей на территории СШ №9 п. Октябрьский | F\_prj\_107000\_48914 | 0,00 | | 0,20 | | 0,20 | |
| 65 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-6 кВ НУ-1 (инвентарный № 001528) | G\_prj\_107000\_50796 | 0,00 | | 0,19 | | 0,19 | |
| 66 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Энем с заменой тр-ов 2х5,6 МВА на 2х10 МВА | F\_prj\_107000\_48144 | 0,00 | | 0,18 | | 0,18 | |
| 67 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ПР1-1079, проходящей на территории ДС №20 п. Октябрьский | F\_prj\_107000\_48915 | 0,00 | | 0,17 | | 0,17 | |
| 68 | Реконструкция ВЛ-10 кВ П-3, проходящей на территории СОШ №10 ст. Павловская | F\_prj\_107000\_48897 | 0,00 | | 0,17 | | 0,17 | |
| 69 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Е5-526, проходящей на территории СОШ №28 ст. Е-Борисовская | F\_prj\_107000\_48901 | 0,00 | | 0,16 | | 0,16 | |
| 70 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Таманский водовод» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50742 | 0,00 | | 0,15 | | 0,15 | |
| 71 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП А-1-233, проходящей на территории СОШ №20 ст. Краснооктябрьская | F\_prj\_107000\_48904 | 0,00 | | 0,14 | | 0,14 | |
| 72 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП Ш3-925, проходящей на территории СОШ №39 ст. Юго-Северная | F\_prj\_107000\_48900 | 0,00 | | 0,14 | | 0,14 | |
| 73 | Реконструкция двухцепной ВЛ-110 кВ «КТЭЦ-Южная» и «КТЭЦ-Парфюмерная» с заменой опоры № 7 | G\_prj\_107000\_49872 | 0,00 | | 0,14 | | 0,14 | |
| 74 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Понежукай с заменой тр-ов 2х2,5 МВА на 2х6,3 МВА | F\_prj\_107000\_48143 | 0,00 | | 0,14 | | 0,14 | |
| 75 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП З1-603, проходящей на территории НСШ №42 х. Привольный | F\_prj\_107000\_48902 | 0,00 | | 0,13 | | 0,13 | |
| 76 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП РП-1-1-405, проходящей на территории СШ №6 ст. Октябрьская | F\_prj\_107000\_48906 | 0,00 | | 0,12 | | 0,12 | |
| 77 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП РП-1-1-409, проходящей на территории СШ №7 ст. Октябрьская | F\_prj\_107000\_48907 | 0,00 | | 0,12 | | 0,12 | |
| 78 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП К-102-327, проходящей на территории СШ №3 ст. Крыловская | F\_prj\_107000\_48905 | 0,00 | | 0,11 | | 0,11 | |
| 79 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный № 001911) | G\_prj\_107000\_50790 | 0,00 | | 0,07 | | 0,07 | |
| 80 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТД-3-274 ф. №1, проходящей по территории СОШ №9 в х.Труд Каневского района | F\_prj\_107000\_48899 | 0,00 | | 0,07 | | 0,07 | |
| 81 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТР7-710, проходящей на территории ДС "Аленушка" ст. Терновская | F\_prj\_107000\_48912 | 0,00 | | 0,05 | | 0,05 | |
| 82 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП З5-356, проходящей на территории ДС "Солнышко" ст. Архангельская | F\_prj\_107000\_48903 | 0,00 | | 0,05 | | 0,05 | |
| 83 | СМР+ПИР. Реконструкция ВЛ 110 кВ Крымск - Тоннельная, ВЛ 110 кВ Крымск - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Новороссийск - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Раевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Солнечная, ВЛ 110 кВ Анапская - Сукко, ВЛ 110 кВ Кирилловская - РИП, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Тоннельная, ВЛ 35 кВ КНПС - Баканская, ВЛ 35 кВ КНПС - Саук Дере, ВЛ 35 кВ Тоннельная - Атакай, ВЛ 35 кВ Атакай - Баканская с расширением просек | F\_prj\_107000\_49869 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | |
| 84 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный № 001740) | G\_prj\_107000\_50795 | 0,00 | | 0,02 | | 0,02 | |
| 85 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-10 кВ ШК-5 (инвентарный № 017421) | G\_prj\_107000\_50793 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | |
| 86 | Строительство ПС 110/10/6 кВ Дальняя с установкой трансформаторов 2х16 МВА. Демонтаж существующей ПС 110/35/6 кВ с переводом нагрузки на новую ПС | F\_prj\_107000\_49084 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | |

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование новых инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную в 2016 году инвестиционную программу**

| **№ 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  (Утв. в 2016**  **году)** | | **Факт** | | **млн. руб.** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | - | | 253,39 | | 253,39 |
| 1 | Приобретение ИБП, АВР для организации системы резервирования особых зон здания ГМЦ в г. Сочи | H\_prj\_107000\_51070 | - | | 66,74 | | 66,74 | |
| 2 | Приобретение программно-аппаратного комплекса для работы подсистем мониторинга информационной безопасности и межсетевого экранирования ИТС и конечных узлов – 1 комплекс | H\_prj\_107000\_51049 | - | | 31,44 | | 31,44 | |
| 3 | Приобретение грузовых бортовых автомобилей с крано-манипуляторной установкой ИНМАН ИМ-240 (2017 год) - 3 шт. | H\_prj\_107000\_50980 | - | | 20,20 | | 20,20 | |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Армавирская ТЭЦ» со строительством ОПУ. Этап строительства 1 | ЭF\_prj\_107000\_48156 | - | | 12,90 | | 12,90 | |
| 5 | Приобретение автогидроподъемников ПСС-131.18Э с 5-ти местной кабиной (2017 год) - 3 шт. | H\_prj\_107000\_50973 | - | | 12,90 | | 12,90 | |
| 6 | Приобретение выключателя ВЭБ-УЭТМ-110 IV-40/2500 УХЛ1 - 2 шт. | H\_prj\_107000\_60000 | - | | 12,27 | | 12,27 | |
| 7 | Приобретение трансформатора ТМН-6300/35/6 У1 для пополнения аварийного запаса (2017 год) - 1 шт. | H\_prj\_107000\_50996 | - | | 9,18 | | 9,18 | |
| 8 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Бриньковская» с перезаводом ВЛ-35 кВ «Бриньковская-Труд» на II сш-35 кВ, строительством секционного элегазового выключателя 35 кВ, заменой силового трансформатора Т-1 типа ТМ-3200/35 мощностью 3,2 МВА на силовой трансформатор Т-1 типа ТМН-4000/35 мощностью 4 МВА. | H\_prj\_107000\_51071 | - | | 8,74 | | 8,74 | |
| 9 | НИОКР. Создание системы автоматизированного проектирования молниезащиты ПС и ВЛ | H\_prj\_107000\_51080 | - | | 8,01 | | 8,01 | |
| 10 | Приобретение автогидроподъемников ПСС-141.29Э (2017 год) – 1 шт. | H\_prj\_107000\_50976 | - | | 7,50 | | 7,50 | |
| 11 | Комплексная программа развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2017-2021 годы – 1 программа | H\_prj\_107000\_60049 | - | | 6,50 | | 6,50 | |
| 12 | Реконструкция перехода через реку Кубань ВЛ-110 кВ «Армавирская ТЭЦ-Речная» с заменой опор №29 и №30, провода и грозозащитного троса в пролете опор №29-30» | H\_prj\_107000\_60093 | - | | 5,85 | | 5,85 | |
| 13 | Приобретение 3 шт. камер ультрафиолетового излучения для диагностики состояния подвесной и опорной изоляции | G\_prj\_107000\_49985 | - | | 5,55 | | 5,55 | |
| 14 | НИОКР. Разработка методики и многофункционального программного комплекса расчета поражения элементов ЛЭП молнией на основе вероятностного подхода | H\_prj\_107000\_51081 | - | | 4,85 | | 4,85 | |
| 15 | Приобретение выключателя ВГБ-35 (с электромагнитным приводом переменного тока со встроенным выпрямителем) для пополнения аварийного запаса (2017 год) – 2 шт. | H\_prj\_107000\_50998 | - | | 3,60 | | 3,60 | |
| 16 | НИОКР. Разработка профилей стандарта IEC 61850 для устройств/шкафов РЗА и АСУ ТП, обеспечивающих их взаимозаменяемость | H\_prj\_107000\_60052 | - | | 2,99 | | 2,99 | |
| 17 | Приобретение высоковольтных пунктов учета ВПУ 10 кВ - 123 шт. | H\_prj\_107000\_50986 | - | | 2,90 | | 2,90 | |
| 18 | Реконструкция ПС 35 кВ «Голубицкая». Монтаж второй очереди. Установка Т-2 мощностью 6,3 МВА, монтаж ОРУ, КРУН | H\_prj\_107000\_51000 | - | | 2,76 | | 2,76 | |
| 19 | Оснащение дополнительных 25 рабочих мест операторов CAII-центра в исполнительном аппарате, Краснодарских и Сочинских электрических сетях (2017 год) | H\_prj\_107000\_50988 | - | | 1,90 | | 1,90 | |
| 20 | Оснащение инженерно-техническими средствами охраны (ИТСО) ПС-110/10 «Тонкий мыс» - 1 этап | ЭF\_prj\_107000\_48178 | - | | 1,73 | | 1,73 | |
| 21 | Приобретение высоковольтного ввода типа ГКЛПIII-90-126/2000 (заводской чертеж ИВУЕ.686352.234-01) для пополнения аварийного запаса (2017 год) – 2 шт. | H\_prj\_107000\_51005 | - | | 1,35 | | 1,35 | |
| 22 | Реконструкция системы гарантированного питания серверных исполнительного аппарата ПАО "Кубаньэнерго" | H\_prj\_107000\_60090 | - | | 1,28 | | 1,28 | |
| 23 | НИОКР. Компенсация потребления ТЭР за счет использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ) на объектах ПАО «Кубаньэнерго» | H\_prj\_107000\_51011 | - | | 1,09 | | 1,09 | |
| 24 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Речная" с установкой элегазового выключателя ВЛ 110кВ "Армавирская ТЭЦ" | I\_prj\_107000\_60213 | - | | 0,99 | | 0,99 | |
| 25 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Запорожская Установка т-2 мощностью 4 МВА | I\_prj\_107000\_60211 | - | | 0,91 | | 0,91 | |
| 26 | Приобретение устройства "Сириус 2 ОПМ (1А/5/А)-(110В/220В)-И1 для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | H\_prj\_107000\_51006 | - | | 0,88 | | 0,88 | |
| 27 | Реконструкция сети 10, 0,4 кВ в ст. Бриньковской (ВЛ-10 кВ БР-5, ВЛ-10 кВ БР-2, КТП 10/0,4 кВ БР-2-400, КТП 10/0,4 кВ БР-5-555) | H\_prj\_107000\_51072 | - | | 0,86 | | 0,86 | |
| 28 | Оснащение системы плавки гололеда на ВЛ-110 кВ «Варениковская-Гостагаевская» с установкой оборудования на ПС-110кВ «Варениковская» и ПС-110кВ «Гостагаевская» | H\_prj\_107000\_51095 | - | | 0,85 | | 0,85 | |
| 29 | Реконструкция ВЛ 35 кВ «Бриньковская-Труд» в пролете опор №25-32, входящая в состав ЭСК ПС 35/10 кВ «Бриньковская» с прилегающими ВЛ | H\_prj\_107000\_51042 | - | | 0,79 | | 0,79 | |
| 30 | Рек-ия распред сетей 0,4-10кВ, входящих в зону гостевых маршрутов Темрюкского,Славянского,Красноарм. р-ов ВЛ-0,4кВ Ф-2 МИ-1-151, Ф-4 МИ-1-185 | I\_prj\_107000\_60233 | - | | 0,62 | | 0,62 | |
| 31 | Реконструкция ПС 35 кВ «Анапа» с заменой трансформатора Т-2 3,2 МВА на 6,3 МВА | H\_prj\_107000\_50999 | - | | 0,55 | | 0,55 | |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ "Славянская" с заменой трансформатора Т-2 мощностью 6,3 МВА на 10 МВА" | I\_prj\_107000\_60212 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 33 | Приобретение компьютеров и оргтехникив для филиалов ПАО "Кубаньэнерго" (2017 год) - 7 ед. | H\_prj\_107000\_50972 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 34 | Приобретение дополнительных автоматизированных рабочих мест для САЦ ЧМ-2018 - 7 комплектов | H\_prj\_107000\_50985 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 35 | «Реконструкция ПС 35/10 кВ «Агроном-II» с установкой Т-2, напряжением 35/10 кВ, мощностью 2,5 МВА» | I\_prj\_107000\_60210 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 36 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «ИКЕА» (замена Т-1 и Т-2 мощностью 2х16 МВА на 2х25 МВА) , | I\_prj\_107000\_60255 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 37 | Приобретение трансформатора 110/10 кВ мощностью 16,0 МВА для пополнения аварийного запаса - 1 шт | H\_prj\_107000\_51089 | - | | 0,50 | | 0,50 | |
| 38 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №2 от КТП 10/0,4 кВ Кб-1-56/100 кВА. Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Келермесская (ориентировочная протяженность 1,241 км.). | H\_prj\_107000\_50957 | - | | 0,49 | | 0,49 | |
| 39 | Приобретение электрозарядных станций "ФОРА" ЭЗС-АС - 2 шт. | H\_prj\_107000\_60002 | - | | 0,49 | | 0,49 | |
| 40 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от КТП 10/0,4 кВ Кб-1-59/100 кВА. Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Келермесская (ориентировочная протяженность 0,90 км.). | H\_prj\_107000\_50958 | - | | 0,47 | | 0,47 | |
| 41 | Реконструкция ЗТПП Пп-11-706 - 2 выключателя | H\_prj\_107000\_50962 | - | | 0,45 | | 0,45 | |
| 42 | Реконструкция ЗТПП Кв-1-2421 - 2 выключателя | H\_prj\_107000\_50961 | - | | 0,45 | | 0,45 | |
| 43 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №3 от КТП 10/0,4 кВ В-1-33/100 кВА. Краснодарский край, Белореченский район, с.Великовечное (ориентировочная протяженность 0,742 км.). | H\_prj\_107000\_50955 | - | | 0,44 | | 0,44 | |
| 44 | Приобретение трансформатора 110/10 кВ мощностью 25,0 МВА для пополнения аварийного запаса - 1 шт | H\_prj\_107000\_51090 | - | | 0,42 | | 0,42 | |
| 45 | Реконструкция ПС 110 Новороссийск (замена аккумуляторной батареи) | H\_prj\_107000\_51046 | - | | 0,41 | | 0,41 | |
| 46 | Приобретение аккумуляторных батарей для ПС 110 кВ «Икеа АБ1, АБ2», Тургеневская АБ1» - 51 шт. | H\_prj\_107000\_50987 | - | | 0,41 | | 0,41 | |
| 47 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №3 от КТП 10/0,4 кВ Пп3-168/160 кВА. Краснодарский край, Белореченский район,ст. Пшехская (ориентировочная протяженность 2,929 км.). | H\_prj\_107000\_50959 | - | | 0,40 | | 0,40 | |
| 48 | Приобретение трансформатора 35/6 кВ мощностью 6,3 МВА для пополнения аварийного запаса - 1 шт | H\_prj\_107000\_51091 | - | | 0,40 | | 0,40 | |
| 49 | Реконструкция ПС 35 кВ «Котлома» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 10 МВА | H\_prj\_107000\_51001 | - | | 0,40 | | 0,40 | |
| 50 | Устройство грозозащиты в пролетах опор №№18-36 ВЛ 110 кВ «Крымская-КПТФ» | H\_prj\_107000\_51043 | - | | 0,39 | | 0,39 | |
| 51 | Реконструкция ПС 110 кВ «Гостагаевская» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 16 МВА | H\_prj\_107000\_50997 | - | | 0,34 | | 0,34 | |
| 52 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10/6 кВ Варениковская | H\_prj\_107000\_60081 | - | | 0,31 | | 0,31 | |
| 53 | Консолидация электросетевых активов ТП-4-619П, ВЛ-0,4 кВ С6-848П | H\_prj\_107000\_60045 | - | | 0,30 | | 0,30 | |
| 54 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от КТП 10/0,4 кВ Пп3-579/100 кВА. Краснодарский край, Белореченский район, ст.Пшехская (ориентировочная протяженность 0,761 км.). | H\_prj\_107000\_50960 | - | | 0,27 | | 0,27 | |
| 55 | Реконструкция ПС-35/10 кВ Платнировская-2 с установкой Т-2 мощностью 4 МВА | H\_prj\_107000\_51092 | - | | 0,26 | | 0,26 | |
| 56 | Реконструкция систем пожарной сигнализации в административных здании ОАО «Кубаньэнерго» в части оповещения о пожаре и управления эвакуацией» | H\_prj\_107000\_50968 | - | | 0,26 | | 0,26 | |
| 57 | Приобретение прибора "Ультраскан 2004" - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60004 | - | | 0,24 | | 0,24 | |
| 58 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ Ф-1, Ф-2 от ТП-10/0,4кВ ЗП-9-851 (ориентировочная протяженность 2,77 км.). | H\_prj\_107000\_50956 | - | | 0,23 | | 0,23 | |
| 59 | Оснащение зданий РПБ «Западная-2» филиала ПАО «Кубаньэнерго» Краснодарские электрические сети. Реконструкция автоматической пожарной сигнализации, с организацией системы оповещения о пожаре, здания расположенного по адресу: г. Краснодар, ул. Академика Лукьяненко, 119» | H\_prj\_107000\_50964 | - | | 0,22 | | 0,22 | |
| 60 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Красноармейская | H\_prj\_107000\_60054 | - | | 0,20 | | 0,20 | |
| 61 | Приобретение тепловизора Testo 875-1i - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60001 | - | | 0,20 | | 0,20 | |
| 62 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/6 кВ Выселки | H\_prj\_107000\_60063 | - | | 0,18 | | 0,18 | |
| 63 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10 кВ Кореновская | H\_prj\_107000\_60064 | - | | 0,17 | | 0,17 | |
| 64 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Центральная | H\_prj\_107000\_60055 | - | | 0,16 | | 0,16 | |
| 65 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Воронцовская» с заменой трансформатора Т-1 2,5 МВА на 4 МВА | H\_prj\_107000\_51003 | - | | 0,16 | | 0,16 | |
| 66 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Бузиновская | H\_prj\_107000\_60062 | - | | 0,14 | | 0,14 | |
| 67 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Рассвет | H\_prj\_107000\_60061 | - | | 0,13 | | 0,13 | |
| 68 | Сочинский РРЭС (Верещагинская-Бочаров Ручей) | I\_prj\_107000\_60237 | - | | 0,13 | | 0,13 | |
| 69 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/6 кВ Абинская | H\_prj\_107000\_60083 | - | | 0,10 | | 0,10 | |
| 70 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ Юго-Западная | H\_prj\_107000\_60079 | - | | 0,10 | | 0,10 | |
| 71 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Северская | H\_prj\_107000\_60076 | - | | 0,09 | | 0,09 | |
| 72 | Приобретение динамометра растяжения ДМР-МГ4 - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60005 | - | | 0,08 | | 0,08 | |
| 73 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10 кВ Старокорсунская | H\_prj\_107000\_60074 | - | | 0,08 | | 0,08 | |
| 74 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10/10 кВ Набережная | H\_prj\_107000\_60065 | - | | 0,08 | | 0,08 | |
| 75 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10/6 кВ ВНИИРис | H\_prj\_107000\_60077 | - | | 0,08 | | 0,08 | |
| 76 | Реконструкция ИТСО Адлерского РЭС (51-ТП) | H\_prj\_107000\_50924 | - | | 0,08 | | 0,08 | |
| 77 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ ИКЕА | H\_prj\_107000\_60066 | - | | 0,07 | | 0,07 | |
| 78 | Реконструкция ПС 35 кВ «Сельхозтехника» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 10 МВА | H\_prj\_107000\_51008 | - | | 0,07 | | 0,07 | |
| 79 | Приобретение инструмента для удаления наружного покрова и изоляции IT-1000-024 - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60011 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 80 | Реконструкция систем автоматической установки пожаротушения в помещении «Серверной» к.24 здание Литер «В» исполнительного аппарата ПАО «Кубаньэнерго» г. Краснодар, ул. Ставропольская 2А | H\_prj\_107000\_50969 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 81 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10/6 кВ Восточная | H\_prj\_107000\_60069 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 82 | Приобретение вакуумного матраса COMBIMATT Spenser - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60003 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 83 | Приобретение инструмента IT-1000-001-CEE02 - 1 комплект | H\_prj\_107000\_60009 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 84 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ «Почтовая» | H\_prj\_107000\_60067 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 85 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Аэропорт | H\_prj\_107000\_60071 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 86 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Нововеличковская | H\_prj\_107000\_60080 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 87 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/6 кВ Юго-Восточная | H\_prj\_107000\_60084 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 88 | Реконструкция ПС 35 кВ «Динская» с заменой трансформатора Т-2 4 МВА на 6,3 МВА | H\_prj\_107000\_51002 | - | | 0,06 | | 0,06 | |
| 89 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ Пашковская | H\_prj\_107000\_60070 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 90 | Реконструкция ИТСО административного здания Хостинского РЭС | H\_prj\_107000\_50921 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 91 | Реконструкция ИТСО административного здания РДП Сочинского ФЭС | H\_prj\_107000\_50923 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 92 | Приобретение блокирующего устройства со стальным тросом L-15 м, ТР ТС 019/2011, ГОСТ РЕН 3630-2008 - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60006 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 93 | Приобретение ящика с набором газовой горелки FH-1630-PIE-MC10 - 1 шт. | H\_prj\_107000\_60008 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 94 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10-6 кВ «ХБК» | H\_prj\_107000\_60068 | - | | 0,05 | | 0,05 | |
| 95 | Реконструкция ИТСО ПС 110 кВ «Кудепста» | H\_prj\_107000\_50922 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 96 | Оснащение ПС 110 кВ «Лорис», «Афипская», цифровыми устройствами регистрации аварийных событий | I\_prj\_107000\_60242 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 97 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10 кВ Лорис | H\_prj\_107000\_60072 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 98 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Динская | H\_prj\_107000\_60073 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 99 | Реконструкция ИТСО ПС 110 кВ «Адлер» | H\_prj\_107000\_50919 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 100 | Реконструкция ИТСО Хостинского РЭС (8-ТП) | H\_prj\_107000\_50925 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 101 | Реконструкция ИТСО ПС 110/10кВ «Южная» | H\_prj\_107000\_50920 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 102 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ Гостагаевская | H\_prj\_107000\_60082 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 103 | Реконструкция ИТСО административного здания Адлерского РЭС | H\_prj\_107000\_50918 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 104 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/6 кВ Афипская | H\_prj\_107000\_60075 | - | | 0,03 | | 0,03 | |
| 105 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Ханьковская | H\_prj\_107000\_60056 | - | | 0,02 | | 0,02 | |
| 106 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/6 кВ кВ Курчанская | H\_prj\_107000\_60057 | - | | 0,02 | | 0,02 | |
| 107 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Темрюк | H\_prj\_107000\_60058 | - | | 0,02 | | 0,02 | |
| 108 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Старотитаровская | H\_prj\_107000\_60059 | - | | 0,02 | | 0,02 | |
| 109 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Вышестеблиевская | H\_prj\_107000\_60060 | - | | 0,02 | | 0,02 | |
| 110 | Переустройство ВЛ 10кВ, ВЛ 0,4кВ в КЛ-10кВ, КЛ-0,4кВ от опоры №5-7/3-3-3 до ТП 10/0,4кВ СЕ1-41 п в ст. Северской Краснодарского края | I\_prj\_107000\_60234 | - | | 0,02 | | 0,02 | |

По результатам анализа Исполнителем определено 65 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным титулам составило 1 011,8 млн руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2016 году)** | | **Факт** | | **млн. руб.** | | **%** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **1477,75** | | **465,96** | | **-1011,80** | | **-68%** | |
| 1 | Реконструкция ПС 110 кВ "Адлер", с выполнением ОПУ, РУ 6-10 кВ, ДГР и ЩСН | F\_prj\_107000\_10236 | 187,63 | | 11,41 | | -176,21 | | -94% | |
| 2 | Строительство заходов КЛ 110 кВ КТЭЦ – ЗИП, ОБД – Северная (4 КЛ-110 кВ, L=2,5 км) и Лорис-Пашковская (2-х цепная ВЛ-110 кВ, L=0,7 км) на ПС 220 Восточная Промзона | F\_prj\_107000\_48192 | 174,18 | | 7,65 | | -166,53 | | -96% | |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Пионерская" с переводом на уровень напряжения 110 кВ и установкой трансформаторов 2х40 МВА напряжением 110/35/10 кВ | F\_prj\_107000\_48154 | 325,11 | | 166,67 | | -158,44 | | -49% | |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10/10 кВ «Набережная». Установка Т-3 мощностью 40 МВА | G\_prj\_107000\_50487 | 115,02 | | 7,92 | | -107,10 | | -93% | |
| 5 | Реконструкция ПС-110 кВ "Туапсе город" | F\_prj\_107000\_48153 | 148,39 | | 77,40 | | -70,99 | | -48% | |
| 6 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Водозабор | F\_prj\_107000\_48170 | 60,92 | | 13,20 | | -47,72 | | -78% | |
| 7 | Реконструкция РЗА и ПА на подстанциях 110 кВ ПАО "Кубаньэнерго" сети 110 кВ, прилегающей к ПС 500 кВ "Центральная" | F\_prj\_107000\_48289 | 37,56 | | 2,39 | | -35,16 | | -94% | |
| 8 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Горячий ключ» с установкой трансформатора 16 МВА | G\_prj\_107000\_49896 | 35,13 | | 1,44 | | -33,69 | | -96% | |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Забайкаловская | F\_prj\_107000\_48290 | 54,51 | | 22,14 | | -32,37 | | -59% | |
| 10 | Строительство ВЛ 0,4-10 кВ с установкой новых ТП для электроснабжения п. Никитино Мостовского района | F\_prj\_107000\_19850 | 32,40 | | 0,21 | | -32,19 | | -99% | |
| 11 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Белореченская - ДМ8 в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49859 | 20,83 | | 0,00 | | -20,83 | | -100% | |
| 12 | Реконструкция ВЛ 110 кВ "Центральная-Северная" и транзита ВЛ 110 кВ "Центральная-Армавир" в части расширения просек | F\_prj\_107000\_48882 | 20,11 | | 6,32 | | -13,79 | | -69% | |
| 13 | Приобретение коммутаторов для построения структурированной кабельной сети исполнительного аппарата ПАО "Кубаньэнерго" - 14 комплектов | G\_prj\_107000\_49997 | 12,15 | | 0,00 | | -12,15 | | -100% | |
| 14 | Приобретение программного-аппаратного комплекса системы защиты персональных данных - 12 комплектов | F\_prj\_107000\_48190 | 11,31 | | 0,00 | | -11,31 | | -100% | |
| 15 | Организация АСТУ Тихорецкого РЭС Тихорецких электрических сетей I этап | ЭF\_prj\_107000\_48151 | 54,00 | | 43,13 | | -10,87 | | -20% | |
| 16 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Мясокомбинат с заменой аккумуляторной батареи типа СК-8 | G\_prj\_107000\_49874 | 10,82 | | 0,74 | | -10,07 | | -93% | |
| 17 | Реконструкция ПС 110/10/10 кВ «Военгородок» с заменой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 1, 2, 3, 4, СШ-10 кВ | G\_prj\_107000\_50517 | 10,01 | | 0,00 | | -10,01 | | -100% | |
| 18 | НИОКР. Разработка устройств релейной защиты воздушных и кабельных линий электропередачи среднего напряжения на основе многофазных преобразователей тока и напряжения | F\_prj\_107000\_49512 | 7,49 | | 0,00 | | -7,49 | | -100% | |
| 19 | Реконструкция устройств плавки гололёда на ВЛ 110 кВ Крымская-Неберджаевская 2 цепь | F\_prj\_107000\_49384 | 4,56 | | 0,00 | | -4,56 | | -100% | |
| 20 | Приобретение защиты ближнего резервирования силовых трансформаторов для ПС филиала ПАО "Кубаньэнерго" (тип: ПУМА 3431.05) в монтажном шкафу с модулем ввода данных МВД -104 комплекта | G\_prj\_107000\_49970 | 17,89 | | 14,40 | | -3,49 | | -20% | |
| 21 | Приобретение трансформатора тока ТОГФ-110 для пополнения аварийного запаса - 31 шт. | G\_prj\_107000\_49981 | 3,27 | | 0,00 | | -3,27 | | -100% | |
| 22 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Большевик» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50763 | 3,52 | | 0,32 | | -3,19 | | -91% | |
| 23 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Новопластуновская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50734 | 3,52 | | 0,32 | | -3,19 | | -91% | |
| 24 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Фастовецкая» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50713 | 3,52 | | 0,35 | | -3,16 | | -90% | |
| 25 | НИОКР. Устройство дифференциально-фазной защиты линии электропередачи с двухсторонним питанием с функцией дальнего резервирования релейных защит и коммутационных аппаратов подстанций, подключенных к ответвлениям | F\_prj\_107000\_49509 | 7,68 | | 5,42 | | -2,26 | | -29% | |
| 26 | НИОКР. Разработка рефлектометрического комплекса мониторинга линий электропередач ВЛ 35-220 кВ, для определения мест их повреждений и гололедных отложений на них | F\_prj\_107000\_49508 | 8,35 | | 6,35 | | -2,00 | | -24% | |
| 27 | Приобретение бытовых вагончиков для проведения предрейсовых медосмотров - 14 шт. | G\_prj\_107000\_49989 | 1,77 | | 0,00 | | -1,77 | | -100% | |
| 28 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Шкуринская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50732 | 1,76 | | 0,00 | | -1,76 | | -100% | |
| 29 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Анапская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50697 | 1,76 | | 0,07 | | -1,68 | | -96% | |
| 30 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «ДСК» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50681 | 1,76 | | 0,07 | | -1,68 | | -96% | |
| 31 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Терновская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50717 | 1,76 | | 0,14 | | -1,62 | | -92% | |
| 32 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Новонекрасовская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50746 | 1,76 | | 0,15 | | -1,61 | | -92% | |
| 33 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Шохры» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50706 | 1,76 | | 0,15 | | -1,61 | | -92% | |
| 34 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Хоперская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50761 | 1,76 | | 0,15 | | -1,61 | | -91% | |
| 35 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Восток» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50696 | 1,76 | | 0,18 | | -1,58 | | -90% | |
| 36 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Новониколаевская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50747 | 1,76 | | 0,33 | | -1,43 | | -81% | |
| 37 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный № 001525) | G\_prj\_107000\_50797 | 1,47 | | 0,05 | | -1,42 | | -97% | |
| 38 | Приобретение прибора контроля выключателя ПКВ/М7 - 18 шт | G\_prj\_107000\_50803 | 1,28 | | 0,00 | | -1,28 | | -100% | |
| 39 | НИОКР. Научные исследования, разработка методических рекомендаций по выбору оптимальных мощностей и технических характеристик энергосберегающих трансформаторов, в том числе с сердечниками из аморфных сплавов, исходя из требований замены устаревших трансформаторов, условий эксплуатации оборудования и экономических показателей | F\_prj\_107000\_49511 | 1,23 | | 0,00 | | -1,23 | | -100% | |
| 40 | Оснащение ИТСО ПС 110 кВ "Вышестеблиевская" | F\_prj\_107000\_48181 | 1,11 | | 0,00 | | -1,11 | | -100% | |
| 41 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Упорная» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50724 | 1,76 | | 0,76 | | -1,00 | | -57% | |
| 42 | Монтаж систем видеонаблюдения, охранной сигнализации на объекте 30/34 | F\_prj\_107000\_48185 | 0,95 | | 0,02 | | -0,93 | | -98% | |
| 43 | Приобретение бригадного штатного набора инструмента ТК-2 (с гидравлическим прессом и матрицами) - 44 комплекта | G\_prj\_107000\_50814 | 0,78 | | 0,00 | | -0,78 | | -100% | |
| 44 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный №001738) | G\_prj\_107000\_50792 | 0,64 | | 0,05 | | -0,60 | | -92% | |
| 45 | Приобретение Сириус-Д3-35-220В-И3 (дистанционная защита линий напряжения 6-35 кВ с автоматикой управления выключателем) - 19 шт. | G\_prj\_107000\_50862 | 0,55 | | 0,00 | | -0,55 | | -100% | |
| 46 | Приобретение испытательного устройства РЕТОМ-61850 для проверки релейной защиты и автоматики - 8 шт. | G\_prj\_107000\_49964 | 0,53 | | 0,00 | | -0,53 | | -100% | |
| 47 | Приобретение блока однофазного преобразователя тока РЕТ-10 для проверки релейной защиты и автоматики - 25 шт. | G\_prj\_107000\_49962 | 0,48 | | 0,00 | | -0,48 | | -100% | |
| 48 | Приобретение измерителя параметров изоляции "Тангенс-2000" - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50801 | 0,90 | | 0,45 | | -0,45 | | -50% | |
| 49 | Приобретение трансформатора тока ТОЛ-СВЭЛ-35 для пополнения аварийного запаса - 68 шт. | G\_prj\_107000\_50865 | 1,89 | | 1,49 | | -0,40 | | -21% | |
| 50 | Приобретение отбойного молотка ТЕ 1500AVR-Hitli - 5 шт. | G\_prj\_107000\_50817 | 0,40 | | 0,00 | | -0,40 | | -100% | |
| 51 | Приобретение устройства «Сириус-2-РН-5А-220В-Л2-И1» для пополнения аварийного запаса - 11 шт. | G\_prj\_107000\_50884 | 0,27 | | 0,00 | | -0,27 | | -100% | |
| 52 | Приобретение устройства «Орион-РТЗ-3» для пополнения аварийного запаса - 18 шт. | G\_prj\_107000\_50885 | 0,27 | | 0,00 | | -0,27 | | -100% | |
| 53 | Приобретение сушильных камер для спецодежды и спецобуви без утеплителя стен - 89 шт. | G\_prj\_107000\_50830 | 0,70 | | 0,50 | | -0,20 | | -29% | |
| 54 | Приобретение набора инструментов для работы с кабелем 6-35кВ - 8 комплектов | G\_prj\_107000\_50819 | 0,19 | | 0,00 | | -0,19 | | -100% | |
| 55 | Приобретение комплекта для ВЛ под НН 110 кВ: Штанга оперативная с дугогасящим устройством ШО-110ДУ, Индикатор наведенного напряжения УВНсТФ 0,02-15 кВ, ЗПЛ-110-50 - 47 комплектов | G\_prj\_107000\_50832 | 0,18 | | 0,00 | | -0,18 | | -100% | |
| 56 | Приобретение комплекта РЕТ-Микро (блок выпрямительный БВ и усилитель дифференциальный ДУ) для проверки релейной защиты и автоматики - 27 комплектов. | G\_prj\_107000\_49961 | 0,18 | | 0,00 | | -0,18 | | -100% | |
| 57 | Приобретение прибора для измерения переходного сопротивления МИКО-1 - 23 шт. | G\_prj\_107000\_50798 | 0,36 | | 0,18 | | -0,18 | | -51% | |
| 58 | Приобретение бензинового генератора Hitachi E42 МС - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50816 | 0,17 | | 0,00 | | -0,17 | | -100% | |
| 59 | Приобретение генератора технической частоты ГТЧ-03М для проверки релейной защиты и автоматики - 9 шт. | G\_prj\_107000\_49968 | 0,15 | | 0,00 | | -0,15 | | -100% | |
| 60 | Приобретение трансформатора ТДНС-10000/35 для пополнения аварийного запаса - 5 шт. | G\_prj\_107000\_50866 | 14,51 | | 14,38 | | -0,13 | | -1% | |
| 61 | Приобретение блока трехфазного преобразователя напряжения РЕТ-ТН для проверки релейной защиты и автоматики - 34 шт. | G\_prj\_107000\_49960 | 0,13 | | 0,00 | | -0,13 | | -100% | |
| 62 | Приобретение комплекта для ВЛ под НН 10 кВ: Штанга оперативная с дугогасящим устройством ШО-110ДУ, Индикатор наведенного напряжения УВНсТФ 0,02-15 кВ, КШЗ 6-10 S-25 - 50 комплектов | G\_prj\_107000\_50831 | 0,12 | | 0,00 | | -0,12 | | -100% | |
| 63 | Приобретение вольтамперфазометра ВАФ-ПАРМА (ВАФ-А с двумя токоизмерительными клещами) для проверки релейной защиты и автоматики - 4 шт. | G\_prj\_107000\_49969 | 0,06 | | 0,00 | | -0,06 | | -100% | |
| 64 | Приобретение автомобилей повышенной проходимости 4х4, комплектация "Комфорт" - 23 шт. | G\_prj\_107000\_50773 | 16,93 | | 16,90 | | -0,02 | | 0% | |
| 65 | Установка БСК на ПС 110/35/10 кВ «Кореновская» | F\_prj\_107000\_10355 | 42,15 | | 42,13 | | -0,02 | | 0% | |

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2017 год, объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* Базовая оценка: 99,8% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов согласно данным формы «Источники финансирования инвестиционной программы»;
* Оценка с учетом пообъектного анализа: 92% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования только инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке ИПР от 22.12.2016 г.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2017 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) ИПР за 2017 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э.

Расчетная величина собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предполагаемая к учету регулирующим органом при установлении тарифов на 2017 год для расчета величины корректировки НВВ, определена Исполнителем согласно формуле п. 42 Методическими указаниями № 228, исходя из следующих значений:

* величина возврата инвестированного капитала, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год, – 2 710 225 тыс. руб.;
* величина дохода на инвестированный капитал, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год, – 5 179 556 тыс. руб.;
* величина изменения НВВ, определяемого в целях сглаживания тарифов, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2017 год (Приказ РЭК - департамента от 30.12.2016 № 57/2016-э «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Краснодарского края и Республики Адыгея»), – 2 112 905 тыс. руб.;
* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2017 году – 1 907 082,00 тыс. руб. (определено Исполнителем согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2017 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»;
* величина выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» от льготного технологического присоединения в 2017 году в части расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства согласно Отчету об исполнении инвестиционной программы за 2017 г. приняты Исполнителем в размере 922 358,6 тыс. руб.
* величина фактических расходов из прибыли в 2017 году 1 774 385,00 тыс. руб. (ввиду отсутствия данных о признанном регулирующим органом обоснованном уровне расходов, соответствующая величина принята Исполнителем в размере фактических прочих расходов из прибыли согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2017 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»).

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифно-балансовых решений на 2018 год величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по результатам 9 месяцев 2017 года (в соответствии с Экспертным заключением РЭК-департамента от 20 декабря 2017 года № 134-э) не учитывалась.

Расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2017 год выполнен Исполнителем, основываясь на результатах базовой оценки исполнения утвержденного плана. Параметры, принятые Исполнителем в расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2017 год, а также результаты оценки размера корректировки приведены ниже.

**Оценочный расчет размера корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Величина составляющей корректировки НВВ, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Возврат капитала, учтенный при расчете НВВ | 2 710 225 |
| 2 | Доход на капитал, учтенный при расчете НВВ | 5 179 556 |
| 3 | Сглаживание, учтенное при расчете НВВ | 2 112 905 |
| 4 | Фактическая стоимость обслуживания заемных средств (процентов) | 1 907 082 |
| 5 | Фактические расходы из прибыли (экономически обоснованные) | 1 774 385 |
| 6 | Выпадающие доходы от льготного ТП (стройка) | 922 358 |
| 7 | **Объем собственных средств на реализацию ИПР** | 5 398 860,4 |
| 8 | Плановый размер финансирования ИПР | 3 245 962 |
| 9 | Фактический размер финансирования ИПР | 3 239 545 |
| *9.1.* | *отклонение по исполнению ИПР* | -6 417 |
| *9.2.* | *% исполнения ИПР* | -0,20% |
| 10 | **Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР** | (-10 673) |

*Пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2018 год*

Исполнителем определено, что 43 инвестиционных проекта, в отношении которых утвержденной в 2017 году инвестиционной программой предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, в соответствии с утвержденной приказом Минэнерго России от 10.12.2018 № 18@ корректировкой инвестиционной программы на 2018 год, исключены из состава реализующихся ПАО «Россети Кубань» мероприятий (реализация мероприятий таких инвестиционных проектов приостановлена или отменена). Тарифный источник в размере 227,72 млн руб. не использован для реализации данных инвестиционных проектов.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2017 году)** | **Факт** | **млн руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | 227,72 | - | -227,72 |
| 1 | Реконструкция транзитов ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс», ВЛ 110 кВ «Краснополянская ГЭС-Хоста» в части расширения просек. 1 этап ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс» | F\_prj\_107000\_48286 | 72,03 | - | -72,03 |
| 2 | Создание системы технического учета электроэнергии на ТП 6(10)/0,4 кВ на уровне напряжения 0,4 кВ с организацией удаленного сбора данных и модернизацией системы технического учёта с удаленным сбором данных на ПС 35-110 кВ | H\_prj\_107000\_50963 | 42,00 | - | -42,00 |
| 3 | Автоматизация участков распределительной сети 6-10 кВ на базе реклоузеров с установкой SCADA-системы | H\_prj\_107000\_60051 | 20,93 | - | -20,93 |
| 4 | Организация АСТУ Тихорецкого РЭС Тихорецких электрических сетей I этап | ЭF\_prj\_107000\_48151 | 20,45 | - | -20,45 |
| 5 | Приобретение трансформатора ТДНС-6300/35 У1 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50867 | 10,14 | - | -10,14 |
| 6 | НИОКР. Разработка комплексного технического решения модернизация традиционных подстанций, обеспечивающего возможность поэтапного внедрения элементов ЦПС (технология ЦПС переходного периода) с расчётом экономической эффективности | H\_prj\_107000\_60053 | 8,87 | - | -8,87 |
| 7 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V041, БЭ2704V051 для пополнения аварийного запаса - 26 шт. | G\_prj\_107000\_50872 | 6,13 | - | -6,13 |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Северная». Замена трансформаторов 31,5 МВА и 25 МВА на трансформаторы 2х40 МВА (в части реконструкции полного комплекса РЗА, организация каналов связи и телемеханики, модернизация и расширения ССПИ на ПС Северная, ТОР) | H\_prj\_107000\_51079 | 5,68 | - | -5,68 |
| 9 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ИЛ2-328 в пос. Ильском Северского района | G\_prj\_107000\_50582 | 4,75 | - | -4,75 |
| 10 | Реконструкция устройств плавки гололёда на ВЛ 110 кВ Шенджий тяговая-Мартанская | F\_prj\_107000\_49382 | 4,00 | - | -4,00 |
| 11 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Пасечная» с заменой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 1, 2 СШ-6 кВ | G\_prj\_107000\_50531 | 3,72 | - | -3,72 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Речная» с установкой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 1 СШ-6 кВ | G\_prj\_107000\_49881 | 3,46 | - | -3,46 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Степная - Кущевская в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49862 | 2,50 | - | -2,50 |
| 14 | Приобретение прибора контроля выключателя ПКВ/М7 - 18 шт | G\_prj\_107000\_50803 | 2,14 | - | -2,14 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП СК5-757 в ст. Старокорсунской г. Краснодара | G\_prj\_107000\_50578 | 1,70 | - | -1,70 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП СК5-756 в ст. Старокорсунской г. Краснодара | G\_prj\_107000\_50577 | 1,50 | - | -1,50 |
| 17 | Приобретение измерителя параметров изоляции "Тангенс-2000" - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50801 | 1,35 | - | -1,35 |
| 18 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-221 Ф2 | G\_prj\_107000\_50591 | 1,33 | - | -1,33 |
| 19 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-5-216 Ф-3 | G\_prj\_107000\_50587 | 1,31 | - | -1,31 |
| 20 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V015, БЭ2704V021 для пополнения аварийного запаса - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50870 | 1,29 | - | -1,29 |
| 21 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-223 Ф3 | G\_prj\_107000\_50593 | 1,02 | - | -1,02 |
| 22 | Приобретение испытательного устройства РЕТОМ-ВЧ/64 для проверки релейной защиты и автоматики - 3 комплекта. | G\_prj\_107000\_49967 | 0,85 | - | -0,85 |
| 23 | Приобретение прибора определения температуры вспышки масла АТВ-21 - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50806 | 0,83 | - | -0,83 |
| 24 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V016 для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50871 | 0,77 | - | -0,77 |
| 25 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-5-216 Ф-1 | G\_prj\_107000\_50586 | 0,72 | - | -0,72 |
| 26 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-221 Ф1 | G\_prj\_107000\_50590 | 0,72 | - | -0,72 |
| 27 | Приобретение прибора для измерения переходного сопротивления МИКО-1 - 23 шт. | G\_prj\_107000\_50798 | 0,72 | - | -0,72 |
| 28 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V085 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50874 | 0,70 | - | -0,70 |
| 29 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-226 Ф4 | G\_prj\_107000\_50594 | 0,65 | - | -0,65 |
| 30 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-227 Ф5 от оп.7-оп.1/9 | G\_prj\_107000\_50596 | 0,65 | - | -0,65 |
| 31 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V073 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50873 | 0,64 | - | -0,64 |
| 32 | Приобретение блока синхронизации РЕТ-GPS для проверки релейной защиты и автоматики - 19 шт. | G\_prj\_107000\_49963 | 0,63 | - | -0,63 |
| 33 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-221 Ф3 | G\_prj\_107000\_50592 | 0,58 | - | -0,58 |
| 34 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-227 Ф5 от оп.7-оп.14 | G\_prj\_107000\_50595 | 0,51 | - | -0,51 |
| 35 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП СК9-748 в ст. Старокорсунской г. Краснодара | G\_prj\_107000\_50579 | 0,49 | - | -0,49 |
| 36 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-5-681 Ф1 | G\_prj\_107000\_50588 | 0,44 | - | -0,44 |
| 37 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-5-681 Ф2 | G\_prj\_107000\_50589 | 0,36 | - | -0,36 |
| 38 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-886 Ф1 от оп.1-оп.1/4 | G\_prj\_107000\_50597 | 0,29 | - | -0,29 |
| 39 | Приобретение блока расширения входов- выходов РЕТ-64/32 для проверки релейной защиты и автоматики - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50864 | 0,28 | - | -0,28 |
| 40 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0103 для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | G\_prj\_107000\_50869 | 0,21 | - | -0,21 |
| 41 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-7-886 Ф1 от оп.1-оп.3 | G\_prj\_107000\_50598 | 0,18 | - | -0,18 |
| 42 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0101 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_49983 | 0,10 | - | -0,10 |
| 43 | Приобретение устройства «Сириус-ЦС-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50876 | 0,09 | - | -0,09 |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что:

* 26 инвестиционных проектов, включенных в утвержденную в 2017 году инвестиционную программу, профинансированы с превышением утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников – фактическое использование собственных тарифных источников составило 76,96 млн руб. (превышение на 29,68 млн руб. или 63%);
* 153 инвестиционных проекта профинансированы в 2018 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 415,98 млн руб.;
* финансирование капитальных вложений в 2018 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 44 инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную в 2017 году инвестиционную программу (новые инвестиционные проекты) - фактическое использование собственных тарифных источников составило 293,35 млн руб.

**Фактическое использование собственных тарифных источников, на финансирование инвестиционных проектов, включенных в утвержденную в 2017 году инвестиционную программу (с превышением утвержденного плана)**

| **2** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн руб. с НДС** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2017 году)** | | **Факт** | | **млн руб.** | | **%** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **47,28** | | **76,96** | | **29,68** | | **63%** | |
| 1 | Строительство заходов КЛ 110 кВ КТЭЦ – ЗИП, ОБД – Северная (4 КЛ-110 кВ, L=2,5 км) и Лорис-Пашковская (2-х цепная ВЛ-110 кВ, L=0,7 км) на ПС 220 Восточная Промзона | F\_prj\_107000\_48192 | 11,73 | | 21,97 | | 10,24 | | 87% | |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Белореченская - ДМ8 в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49859 | 14,16 | | 20,93 | | 6,76 | | 48% | |
| 3 | НИОКР. Разработка программно-аппаратного комплекса определения места повреждения для линий 35-750 кВ с оптическими каналами связи | H\_prj\_107000\_51010 | 4,30 | | 10,20 | | 5,90 | | 137% | |
| 4 | НИОКР. Устройство дифференциально-фазной защиты линии электропередачи с двухсторонним питанием с функцией дальнего резервирования релейных защит и коммутационных аппаратов подстанций, подключенных к ответвлениям | F\_prj\_107000\_49509 | 1,44 | | 3,70 | | 2,26 | | 157% | |
| 5 | Реконструкция ВЛ 35 кВ Хамышки - Гузерипль в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49861 | 2,78 | | 4,11 | | 1,33 | | 48% | |
| 6 | Приобретение трансформатора тока 35 для пополнения аварийного запаса - 68 шт. | G\_prj\_107000\_50865 | 0,77 | | 1,55 | | 0,78 | | 102% | |
| 7 | Приобретение проверочного оборудования (дистанционная защита линий напряжения 6-35 кВ с автоматикой управления выключателем) - 15 шт. | G\_prj\_107000\_50862 | 0,66 | | 1,06 | | 0,40 | | 60% | |
| 8 | Реконструкция ПС 35 кВ НС-11 с заменой трансформатора Т-2 2,5 МВА 35/6 на трансформатор 2,5 МВА 35/6 | H\_prj\_107000\_51007 | 0,16 | | 0,55 | | 0,39 | | 246% | |
| 9 | Реконструкция ПС 35 кВ НС-17 с заменой трансформатора Т-1 2,5 МВА 35/6 на трансформатор 2,5 МВА 35/10 | H\_prj\_107000\_51004 | 0,16 | | 0,42 | | 0,26 | | 164% | |
| 10 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Белореченская ГЭС - Мартанская в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49860 | 5,00 | | 5,25 | | 0,25 | | 5% | |
| 11 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 22 шт. | G\_prj\_107000\_50877 | 0,26 | | 0,47 | | 0,21 | | 80% | |
| 12 | Приобретение комплекта для ВЛ под НН 110 кВ: Штанга оперативная с дугогасящим устройством ШО-110ДУ, Индикатор наведенного напряжения УВНсТФ 0,02-15 кВ, ЗПЛ-110-50 - 35 комплектов | G\_prj\_107000\_50832 | 0,28 | | 0,45 | | 0,18 | | 64% | |
| 13 | Приобретение установки для проведения калибровочных работ - 5 шт. | G\_prj\_107000\_50886 | 0,59 | | 0,75 | | 0,16 | | 27% | |
| 14 | Приобретение блока измерительного трансформатора - 4 шт. | G\_prj\_107000\_49962 | 0,29 | | 0,44 | | 0,16 | | 54% | |
| 15 | Приобретение сушильных камер для спецодежды и спецобуви без утеплителя стен - 34 шт. | G\_prj\_107000\_50830 | 1,26 | | 1,36 | | 0,10 | | 8% | |
| 16 | Приобретение комплекта для ВЛ под НН 10 кВ: Штанга оперативная с дугогасящим устройством ШО-110ДУ, Индикатор наведенного напряжения УВНсТФ 0,02-15 кВ, КШЗ 6-10 S-25 - 24 комплектов | G\_prj\_107000\_50831 | 0,46 | | 0,57 | | 0,10 | | 22% | |
| 17 | Приобретение цифрового вольтамперфазометра - 2 комплекта. | G\_prj\_107000\_49961 | 0,05 | | 0,14 | | 0,09 | | 194% | |
| 18 | Приобретение маслопробойника - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50807 | 0,34 | | 0,42 | | 0,08 | | 23% | |
| 19 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 16 шт. | G\_prj\_107000\_50885 | 0,18 | | 0,19 | | 0,02 | | 9% | |
| 20 | Приобретение приемопередатчика высокочастотной защиты для пополнения аварийного запаса - 12 шт. | G\_prj\_107000\_50875 | 1,30 | | 1,30 | | 0,01 | | 1% | |
| 21 | Приобретение ваттметра для проведения калибровочных работ - 3 шт. | G\_prj\_107000\_50858 | 0,11 | | 0,12 | | 0,00 | | 4% | |
| 22 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 18 шт. | G\_prj\_107000\_50881 | 0,34 | | 0,34 | | 0,00 | | 1% | |
| 23 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | G\_prj\_107000\_50878 | 0,26 | | 0,27 | | 0,00 | | 1% | |
| 24 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50882 | 0,23 | | 0,23 | | 0,00 | | 1% | |
| 25 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | G\_prj\_107000\_50884 | 0,10 | | 0,10 | | 0,00 | | 1% | |
| 26 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 4 шт. | G\_prj\_107000\_50883 | 0,08 | | 0,08 | | 0,00 | | 0% | |

**Фактическое использование собственных тарифных источников, на финансирование инвестиционных проектов, включенных в утвержденную в 2017 году инвестиционную программу (при нулевом утвержденном плане)**

| **№ 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  (Утв. в 2017 году)** | | **Факт** | | **млн руб.** | | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | 0,00 | | 415,98 | | | 415,98 | | |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Тургеневская". Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49079 | 0,00 | | 56,35 | | 56,35 | | |
| 2 | Реконструкция РЗА и ПА на подстанциях 110 кВ ПАО "Кубаньэнерго" сети 110 кВ, прилегающей к ПС 500 кВ "Центральная" | F\_prj\_107000\_48289 | 0,00 | | 41,84 | | 41,84 | | |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Шапсуг» с переводом на напряжение 110/35/10 кВ с двумя трансформаторами 40 МВА | G\_prj\_107000\_50400 | 0,00 | | 30,21 | | 30,21 | | |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Лорис" с заменой Т-2 25 МВА на тр-р 40 МВА и установка Т-3 25 МВА | F\_prj\_107000\_49082 | 0,00 | | 23,45 | | 23,45 | | |
| 5 | Приобретение автокрана на полноприводном автомобиле, грузоподъемность 16т – 3 шт. | H\_prj\_107000\_50978 | 0,00 | | 19,20 | | 19,20 | | |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Северная". Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49073 | 0,00 | | 18,39 | | 18,39 | | |
| 7 | Приобретение криптографической защиты каналов связи объектов управления АСТУ для САЦ ЧМ-2018 - 1 комплект | H\_prj\_107000\_51047 | 0,00 | | 15,14 | | 15,14 | | |
| 8 | Приобретение программного-аппаратного комплекса системы защиты персональных данных - 12 комплектов | F\_prj\_107000\_48190 | 0,00 | | 11,30 | | 11,30 | | |
| 9 | Строительство 2-х КЛ-110 кВ "Восточная Промзона - Северная" | F\_prj\_107000\_49076 | 0,00 | | 11,13 | | 11,13 | | |
| 10 | Приобретение коммутаторов для построения структурированной кабельной сети исполнительного аппарата ПАО "Кубаньэнерго" - 23 комплектов | G\_prj\_107000\_49997 | 0,00 | | 10,71 | | 10,71 | | |
| 11 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "ОБД" с заменой трансформаторов 2×16 МВА на 2×40 МВА 110/10 кВ | F\_prj\_107000\_49075 | 0,00 | | 9,96 | | 9,96 | | |
| 12 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Юго-Западная. Установка Т-3 мощностью 40 МВА | F\_prj\_107000\_49078 | 0,00 | | 9,82 | | 9,82 | | |
| 13 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ "Южная" с заменой Т-1 мощностью 25 МВА на 40 МВА и реконструкцией ЗРУ-6 кВ и ОПУ. | F\_prj\_107000\_49080 | 0,00 | | 9,56 | | 9,56 | | |
| 14 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Связная - Дивная, ВЛ 110 кВ Армавирская ТЭЦ - Речная, ВЛ 110 кВ Речная - Забайкаловская, ВЛ 110 кВ Кропоткин - ЖБШ, ВЛ 110 кВ Советская - УНПС, ВЛ 110 кВ УНПС - Отрадная, ВЛ 110 кВ Кропоткин - Кавказская тяговая 1 и 2 цепь, ВЛ 110 кВ Кубань - Кавказская, ВЛ 110 кВ ГНС 1 - Прогресс в части расширения просек | G\_prj\_107000\_49868 | 0,00 | | 8,24 | | 8,24 | | |
| 15 | Строительство двухцепной ВЛ 110 кВ (отпайка от ВЛ 110 кВ Афипская 220 – Октябрьская 1,2 цепь) к ПС 110 кВ Шапсуг. Этап I - прохождение трассы по территории Республики Адыгея | G\_prj\_107000\_50401 | 0,00 | | 7,96 | | 7,96 | | |
| 16 | Реконструкция ВЛ 110 кВ "Псебай-Курджиново" в части расширения просек | F\_prj\_107000\_48881 | 0,00 | | 7,83 | | 7,83 | | |
| 17 | Внедрение сети 0,95 кВ в ст. Васюринская Динского района ВЛ от ТП 10/0,4 кВ ВС1-601 | F\_prj\_107000\_48176 | 0,00 | | 7,63 | | 7,63 | | |
| 18 | Реконструкция ВЛ 110 кВ "Центральная-Северная" и транзита ВЛ 110 кВ "Центральная-Армавир" в части расширения просек | F\_prj\_107000\_48882 | 0,00 | | 6,29 | | 6,29 | | |
| 19 | Приобретение криптографической защиты для САЦ ЧМ-2018» - 10 комплектов | H\_prj\_107000\_51048 | 0,00 | | 5,16 | | 5,16 | | |
| 20 | Оснащение системы плавки гололеда на ВЛ-110 кВ «Варениковская-Гостагаевская» с установкой оборудования на ПС-110кВ «Варениковская» и ПС-110кВ «Гостагаевская» (в части замены трансформатора на 25 МВА и реконструкции маслосборника и сети маслостоков) | F\_prj\_107000\_49381 | 0,00 | | 5,15 | | 5,15 | | |
| 21 | Приобретение автомобильного тягача с бортовым полуприцепом - 1 шт. | H\_prj\_107000\_50982 | 0,00 | | 5,01 | | 5,01 | | |
| 22 | Реконструкция ВЛ-10 кВ ф.КН-2, проходящей на территории СОШ №1 в ст. Каневской | F\_prj\_107000\_48891 | 0,00 | | 4,67 | | 4,67 | | |
| 23 | Реконструкция ОРУ-110 кВ ПС 110/6-10 кВ "Восточная" для присоединения 2 КЛ "Восточная-Центральная" (проектно-изыскательские работы) | F\_prj\_107000\_48167 | 0,00 | | 4,45 | | 4,45 | | |
| 24 | Оснащение инженерно-техническими средствами охраны (ИТСО) ПС 110/10/6 "Троицкий водозабор" | F\_prj\_107000\_48180 | 0,00 | | 4,12 | | 4,12 | | |
| 25 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Водозабор | F\_prj\_107000\_48170 | 0,00 | | 3,83 | | 3,83 | | |
| 26 | Реконструкция систем пожарной сигнализации в административных здании ОАО «Кубаньэнерго» в части оповещения о пожаре и управления эвакуацией» | H\_prj\_107000\_50968 | 0,00 | | 3,60 | | 3,60 | | |
| 27 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Новопластуновская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50734 | 0,00 | | 3,09 | | 3,09 | | |
| 28 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Большевик» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50763 | 0,00 | | 3,03 | | 3,03 | | |
| 29 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Фастовецкая» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50713 | 0,00 | | 2,99 | | 2,99 | | |
| 30 | Организация каналов связи и телемеханики модернизация и расширение ССПИ ПАО "Кубаньэнерго"Организация каналов связи и передачи данных с использованием ВОЛС Армавирские ЭС - МГТС г. Армавир - 1 этап. | F\_prj\_107000\_48150 | 0,00 | | 2,82 | | 2,82 | | |
| 31 | Создание сухогрузного района морского порта Тамань. Железнодорожные пути, развитие существующей железнодорожной инфраструктуры общего пользования в направлении сухогрузного района морского порта Тамань. Строительство ПС 220кВ «Порт» | F\_prj\_107000\_48957 | 0,00 | | 2,38 | | 2,38 | | |
| 32 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №3 от КТП 10/0,4 кВ Пп3-168/160 кВА. Краснодарский край, Белореченский район,ст. Пшехская (ориентировочная протяженность 2,929 км.). | H\_prj\_107000\_50959 | 0,00 | | 2,24 | | 2,24 | | |
| 33 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Новониколаевская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50747 | 0,00 | | 2,08 | | 2,08 | | |
| 34 | Приобретение маршрутизатора для САЦ ЧМ-2018 - 8 шт. | H\_prj\_107000\_60014 | 0,00 | | 2,08 | | 2,08 | | |
| 35 | Реконструкция ИТСО Адлерского РЭС (51-ТП) | H\_prj\_107000\_50924 | 0,00 | | 1,69 | | 1,69 | | |
| 36 | Приобретение бытовых вагончиков для проведения предрейсовых медосмотров - 10 шт. | G\_prj\_107000\_49989 | 0,00 | | 1,69 | | 1,69 | | |
| 37 | Приобретение коммутатора для САЦ ЧМ-2018 - 8 шт. | H\_prj\_107000\_60013 | 0,00 | | 1,64 | | 1,64 | | |
| 38 | Оснащение зданий РПБ «Западная-2» филиала ПАО «Кубаньэнерго» Краснодарские электрические сети. Реконструкция автоматической пожарной сигнализации, с организацией системы оповещения о пожаре, здания расположенного по адресу: г. Краснодар, ул. Академика Лукьяненко, 119» | H\_prj\_107000\_50964 | 0,00 | | 1,59 | | 1,59 | | |
| 39 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Хоперская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50761 | 0,00 | | 1,41 | | 1,41 | | |
| 40 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Архипо-Осиповка с устройством шумоизолирующих стен | G\_prj\_107000\_49894 | 0,00 | | 1,37 | | 1,37 | | |
| 41 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Шохры» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50706 | 0,00 | | 1,36 | | 1,36 | | |
| 42 | Приобретение компьютеров и оргтехники для филиалов ПАО"Кубаньэнерго | G\_prj\_107000\_49996 | 0,00 | | 1,35 | | 1,35 | | |
| 43 | Приобретение системы автоматического оповещения – 10 комплектов | H\_prj\_107000\_50989 | 0,00 | | 1,33 | | 1,33 | | |
| 44 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №2 от КТП 10/0,4 кВ Кб-1-56/100 кВА. Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Келермесская (ориентировочная протяженность 1,241 км.). | H\_prj\_107000\_50957 | 0,00 | | 1,25 | | 1,25 | | |
| 45 | Реконструкция ПС-35/10 кВ Платнировская-2 с установкой Т-2 мощностью 4 МВА | H\_prj\_107000\_51092 | 0,00 | | 1,22 | | 1,22 | | |
| 46 | Оснащение системами пожарной сигнализации, оповещения о пожаре и управлением эвакуацией административных, производственных зданий и сооружений Лазаревского РЭС, Сочинских электрических сетей | H\_prj\_107000\_50965 | 0,00 | | 1,17 | | 1,17 | | |
| 47 | Реконструкция ПС 110/6 «Таманский водовод» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50742 | 0,00 | | 1,07 | | 1,07 | | |
| 48 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Новонекрасовская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50746 | 0,00 | | 0,98 | | 0,98 | | |
| 49 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ Речная с заменой аккумуляторной батареи типа СК-5 | G\_prj\_107000\_49877 | 0,00 | | 0,96 | | 0,96 | | |
| 50 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Восток» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50696 | 0,00 | | 0,96 | | 0,96 | | |
| 51 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10/6 кВ Варениковская | H\_prj\_107000\_60081 | 0,00 | | 0,95 | | 0,95 | | |
| 52 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Терновская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50717 | 0,00 | | 0,90 | | 0,90 | | |
| 53 | Создание сухогрузного района морского порта Тамань. Железнодорожные пути, развитие существующей железнодорожной инфраструктуры общего пользования в направлении сухогрузного района морского порта Тамань. Строительство двух ЛЭП 110кВ на ПС 220 кВ Порт от ВЛ 110 кВ Вышестеблиевская – Волна 1 и 2 цепи с образованием двух ЛЭП 110кВ Вышестеблиевская – Порт 1 и 2 цепи с отпайками на ПС 110 кВ Волна» | G\_prj\_107000\_49900 | 0,00 | | 0,86 | | 0,86 | | |
| 54 | Оснащение ИТСО базы «Геленджигского РЭС» | H\_prj\_107000\_50930 | 0,00 | | 0,84 | | 0,84 | | |
| 55 | Реконструкция здания для размещения технического персонала СочЭС | G\_prj\_107000\_49956 | 0,00 | | 0,78 | | 0,78 | | |
| 56 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Северская | H\_prj\_107000\_60076 | 0,00 | | 0,77 | | 0,77 | | |
| 57 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от КТП 10/0,4 кВ Кб-1-59/100 кВА. Республика Адыгея, Гиагинский район, ст. Келермесская (ориентировочная протяженность 0,90 км.). | H\_prj\_107000\_50958 | 0,00 | | 0,74 | | 0,74 | | |
| 58 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10 кВ Старокорсунская | H\_prj\_107000\_60074 | 0,00 | | 0,74 | | 0,74 | | |
| 59 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от КТП 10/0,4 кВ Пп3-579/100 кВА. Краснодарский край, Белореченский район, ст.Пшехская (ориентировочная протяженность 0,761 км.). | H\_prj\_107000\_50960 | 0,00 | | 0,74 | | 0,74 | | |
| 60 | Оснащение системами пожарной сигнализации, оповещение о пожаре и управлением эвакуацией административных, производственных зданий и сооружений и аппарата управления филиала Юго-Западные электрические сети г. Новороссийск ул. Восточный мол, 1 | H\_prj\_107000\_50966 | 0,00 | | 0,72 | | 0,72 | | |
| 61 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №3 от КТП 10/0,4 кВ В-1-33/100 кВА. Краснодарский край, Белореченский район, с.Великовечное (ориентировочная протяженность 0,742 км.). | H\_prj\_107000\_50955 | 0,00 | | 0,72 | | 0,72 | | |
| 62 | Оснащение ИТСО базы Анапского РЭС | H\_prj\_107000\_50927 | 0,00 | | 0,72 | | 0,72 | | |
| 63 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/6 кВ Юго-Восточная | H\_prj\_107000\_60084 | 0,00 | | 0,66 | | 0,66 | | |
| 64 | Реконструкция ИТСО Административного здания РДП Сочинского ФЭС | H\_prj\_107000\_50923 | 0,00 | | 0,66 | | 0,66 | | |
| 65 | Реконструкция ИТСО Административного здания Хостинского РЭС | H\_prj\_107000\_50921 | 0,00 | | 0,65 | | 0,65 | | |
| 66 | Реконструкция ПС 35 кВ «Сельхозтехника» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 10 МВА | H\_prj\_107000\_51008 | 0,00 | | 0,64 | | 0,64 | | |
| 67 | Реконструкция ИТСО Административного здания Адлерского РЭС | H\_prj\_107000\_50918 | 0,00 | | 0,62 | | 0,62 | | |
| 68 | Монтаж систем видеонаблюдения, охранной сигнализации на объекте 30/34 | F\_prj\_107000\_48185 | 0,00 | | 0,59 | | 0,59 | | |
| 69 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Почтовая". Замена трансформаторов 2×10 МВА на трансформаторы 2×40 МВА | F\_prj\_107000\_49074 | 0,00 | | 0,59 | | 0,59 | | |
| 70 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Динская | H\_prj\_107000\_60073 | 0,00 | | 0,57 | | 0,57 | | |
| 71 | Приобретение генератора технической частоты для проверки релейной защиты и автоматики - 9 шт. | G\_prj\_107000\_49968 | 0,00 | | 0,55 | | 0,55 | | |
| 72 | Приобретение устройства испытательного с аксессуарами для проверки релейной защиты и автоматики- 1 шт. | G\_prj\_107000\_49964 | 0,00 | | 0,53 | | 0,53 | | |
| 73 | Реконструкция ПС 35 кВ «Динская» с заменой трансформатора Т-2 4 МВА на 6,3 МВА | H\_prj\_107000\_51002 | 0,00 | | 0,53 | | 0,53 | | |
| 74 | Реконструкция автоматической установки пожаротушения помещения «Серверной» литер В1 исполнительного аппарата ПАО «Кубаньэнерго» | H\_prj\_107000\_50969 | 0,00 | | 0,51 | | 0,51 | | |
| 75 | Приобретение трансивер Модуля для САЦ ЧМ-2018 - 8 шт. | H\_prj\_107000\_60015 | 0,00 | | 0,51 | | 0,51 | | |
| 76 | Оснащение ИТСО 20 ТП Анапского РЭС | H\_prj\_107000\_50926 | 0,00 | | 0,50 | | 0,50 | | |
| 77 | Оснащение ИТСО ПС-35 кВ «Котлома» | H\_prj\_107000\_50929 | 0,00 | | 0,50 | | 0,50 | | |
| 78 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Комбизавод» с заменой трансформаторов 2х2,5 МВА на трансформаторы 2х6,3 МВА (проектно-изыскательские работы) | F\_prj\_107000\_48146 | 0,00 | | 0,50 | | 0,50 | | |
| 79 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Бузиновская | H\_prj\_107000\_60062 | 0,00 | | 0,50 | | 0,50 | | |
| 80 | Оснащение ИТСО ПС-35 кВ «Аэропорт» | H\_prj\_107000\_50928 | 0,00 | | 0,49 | | 0,49 | | |
| 81 | Оснащение системами пожарной сигнализации, оповещения о пожаре и управлением эвакуацией административных, производственных зданий и сооружений Новороссийского РЭС Юго-Западных электрических сетей г. Новороссийск ул.Сакко и Ванцетти, 19 | H\_prj\_107000\_50967 | 0,00 | | 0,49 | | 0,49 | | |
| 82 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Шкуринская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50732 | 0,00 | | 0,48 | | 0,48 | | |
| 83 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ Юго-Западная | H\_prj\_107000\_60079 | 0,00 | | 0,46 | | 0,46 | | |
| 84 | Реконструкция ПС 35/10 «Воронцовская» с заменой трансформатора Т-1 2,5 МВА на 4 МВА | H\_prj\_107000\_51003 | 0,00 | | 0,45 | | 0,45 | | |
| 85 | Приобретение ИБП для САЦ ЧМ-2018 - 4 шт. | H\_prj\_107000\_60016 | 0,00 | | 0,45 | | 0,45 | | |
| 86 | Реконструкция ИТСО административного здания Краснодарских ЭС | H\_prj\_107000\_50932 | 0,00 | | 0,44 | | 0,44 | | |
| 87 | Оснащение ИТСО ПС 10/6 кВ «Кабардинка» | H\_prj\_107000\_50931 | 0,00 | | 0,43 | | 0,43 | | |
| 88 | Реконструкция ПС 110 кВ «Джигинская» с заменой Т-1 и Т-2 2х16 МВА на 2х25 МВА | F\_prj\_107000\_49890 | 0,00 | | 0,42 | | 0,42 | | |
| 89 | Реконструкция ИТСО ПС 110/10 кВ «Хутор Ленина» | H\_prj\_107000\_50938 | 0,00 | | 0,42 | | 0,42 | | |
| 90 | Реконструкция ИТСО ПС 110/10 кВ «Пашковская» | H\_prj\_107000\_50937 | 0,00 | | 0,41 | | 0,41 | | |
| 91 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Центральная | H\_prj\_107000\_60055 | 0,00 | | 0,40 | | 0,40 | | |
| 92 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный № 001525) | G\_prj\_107000\_50797 | 0,00 | | 0,37 | | 0,37 | | |
| 93 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Горячий ключ» с установкой трансформатора 16 МВА | G\_prj\_107000\_49896 | 0,00 | | 0,36 | | 0,36 | | |
| 94 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10/10 кВ Набережная | H\_prj\_107000\_60065 | 0,00 | | 0,34 | | 0,34 | | |
| 95 | Реконструкция ИТСО ПС 110 кВ «Кудепста» г.Сочи Хостинский район ул. Искры, 47б | H\_prj\_107000\_50922 | 0,00 | | 0,34 | | 0,34 | | |
| 96 | Приобретение вольтамперфазометра с двумя токоизмерительными клещами для проверки релейной защиты и автоматики - 9 шт. | G\_prj\_107000\_49969 | 0,00 | | 0,32 | | 0,32 | | |
| 97 | Внедрение композитных опор на ВЛ-10 кВ от оп. №20 до оп. №46 от ПС «Садки» ф.1 | G\_prj\_107000\_50834 | 0,00 | | 0,32 | | 0,32 | | |
| 98 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ ИКЕА | H\_prj\_107000\_60066 | 0,00 | | 0,31 | | 0,31 | | |
| 99 | Оснащение ИТСО ПС 110 кВ "Лорис" | F\_prj\_107000\_48179 | 0,00 | | 0,28 | | 0,28 | | |
| 100 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10/6 кВ Восточная | H\_prj\_107000\_60069 | 0,00 | | 0,28 | | 0,28 | | |
| 101 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ «Почтовая» | H\_prj\_107000\_60067 | 0,00 | | 0,28 | | 0,28 | | |
| 102 | Оснащение ИТСО ПС 110 кВ "Вышестеблиевская" | F\_prj\_107000\_48181 | 0,00 | | 0,27 | | 0,27 | | |
| 103 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Аэропорт | H\_prj\_107000\_60071 | 0,00 | | 0,26 | | 0,26 | | |
| 104 | Реконструкция ИТСО Хостинского РЭС (8-ТП) | H\_prj\_107000\_50925 | 0,00 | | 0,25 | | 0,25 | | |
| 105 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10 кВ Пашковская | H\_prj\_107000\_60070 | 0,00 | | 0,25 | | 0,25 | | |
| 106 | Реконструкция перехода через реку Кубань ВЛ-110 кВ «Армавирская ТЭЦ-Речная» с заменой опор №29 и №30, провода и грозозащитного троса в пролете опор №29-30» | H\_prj\_107000\_60093 | 0,00 | | 0,24 | | 0,24 | | |
| 107 | Приобретение батареи SRT72RMBP для САЦ ЧМ-2018 - 4 шт. | H\_prj\_107000\_60012 | 0,00 | | 0,24 | | 0,24 | | |
| 108 | Реконструкция ИТСО ПС 110/35/6 «Северная» | H\_prj\_107000\_50933 | 0,00 | | 0,23 | | 0,23 | | |
| 109 | Реконструкция ИТСО ПС 110/35/10/6 кВ «Южная» | H\_prj\_107000\_50934 | 0,00 | | 0,22 | | 0,22 | | |
| 110 | Реконструкция ИТСО ПС 110/10 кВ «Южная» | H\_prj\_107000\_50920 | 0,00 | | 0,22 | | 0,22 | | |
| 111 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-10 кВ Ад-1 (инвентарный № 017422) | G\_prj\_107000\_50794 | 0,00 | | 0,22 | | 0,22 | | |
| 112 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Никитинская-Варениковская» (Оснащение СПГ) | F\_prj\_107000\_49379 | 0,00 | | 0,22 | | 0,22 | | |
| 113 | Реконструкция ИТСО ПС 110 кВ «Адлер» | H\_prj\_107000\_50919 | 0,00 | | 0,21 | | 0,21 | | |
| 114 | Реконструкция ИТСО ПС 110/10/10 кВ «Набережная» | H\_prj\_107000\_50936 | 0,00 | | 0,21 | | 0,21 | | |
| 115 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Варениковская-Джигинская» (Оснащение СПГ) | F\_prj\_107000\_49380 | 0,00 | | 0,20 | | 0,20 | | |
| 116 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (инвентарный №001738) | G\_prj\_107000\_50792 | 0,00 | | 0,19 | | 0,19 | | |
| 117 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10 кВ Лорис | H\_prj\_107000\_60072 | 0,00 | | 0,17 | | 0,17 | | |
| 118 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-10 кВ ШК-5 (инвентарный № 017421) | G\_prj\_107000\_50793 | 0,00 | | 0,15 | | 0,15 | | |
| 119 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/6 кВ Афипская | H\_prj\_107000\_60075 | 0,00 | | 0,15 | | 0,15 | | |
| 120 | Реконструкция ИТСО ПС 110/6-10 кВ «Северо-Восточная» | H\_prj\_107000\_50935 | 0,00 | | 0,13 | | 0,13 | | |
| 121 | Реконструкция системы кондиционирования серверных помещений Сочинских электрических сетей | H\_prj\_107000\_51050 | 0,00 | | 0,12 | | 0,12 | | |
| 122 | Приобретение сетевой карты ИБП для САЦ ЧМ-2018 - 4 шт. | H\_prj\_107000\_60017 | 0,00 | | 0,12 | | 0,12 | | |
| 123 | Реконструкция ПС 35 кВ «Анапа» с заменой трансформатора Т-2 3,2 МВА на 6,3 МВА | H\_prj\_107000\_50999 | 0,00 | | 0,10 | | 0,10 | | |
| 124 | Реконструкция ПС 110 кВ «Гостагаевская» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 16 МВА | H\_prj\_107000\_50997 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 125 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/6 кВ кВ Курчанская | H\_prj\_107000\_60057 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 126 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Темрюк | H\_prj\_107000\_60058 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 127 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Старотитаровская | H\_prj\_107000\_60059 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 128 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Вышестеблиевская | H\_prj\_107000\_60060 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 129 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Ханьковская | H\_prj\_107000\_60056 | 0,00 | | 0,08 | | 0,08 | | |
| 130 | Реконструкция ВЛ-110 кВ "Кирилловская-Южная 1,2цепь" (пролеты опор №21-22) с реконструкцией отпаек на ПС 110 кВ "ДСК" | F\_prj\_107000\_48160 | 0,00 | | 0,07 | | 0,07 | | |
| 131 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/10-6 кВ «ХБК» | H\_prj\_107000\_60068 | 0,00 | | 0,07 | | 0,07 | | |
| 132 | Монтаж сигнализации тревожной кнопки ПС-110 кВ «Тонкий Мыс» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50945 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | | |
| 133 | Монтаж сигнализации тревожной кнопки ПС-110 кВ «Джемете» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50946 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | | |
| 134 | Монтаж сигнализации тревожной кнопки ПС-35 кВ «Котлома» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50947 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | | |
| 135 | Монтаж сигнализации тревожной кнопки ПС-35 «Аэропорт» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50948 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | | |
| 136 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС-110 кВ «Кудепста» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50949 | 0,00 | | 0,04 | | 0,04 | | |
| 137 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "КПТФ" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48921 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 138 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Новотроицкая" с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | F\_prj\_107000\_48920 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 139 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС 110 кВ «Лорис» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50939 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 140 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС 110 кВ «Набережная» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50940 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 141 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС 110 кВ «Северная» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50941 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 142 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС-110 кВ «Северо-Восточная» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50942 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 143 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС 110 кВ «Пашковская» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50943 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 144 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки ПС-35 кВ « х. Ленина» - 1 комплект | H\_prj\_107000\_50944 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 145 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Упорная» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50724 | 0,00 | | 0,03 | | 0,03 | | |
| 146 | Реконструкция ЗТПП Пп-11-706 - 2 выключателя | H\_prj\_107000\_50962 | 0,00 | | 0,02 | | 0,02 | | |
| 147 | Реконструкция ЗТПП Кв-1-2421 - 2 выключателя | H\_prj\_107000\_50961 | 0,00 | | 0,02 | | 0,02 | | |
| 148 | Реконструкция ВЛ-10кВ П-3, проходящей на территории СОШ №10 ст.Павловская | F\_prj\_107000\_48897 | 0,00 | | 0,02 | | 0,02 | | |
| 149 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-6 кВ ТВ-2 (инвентарный № 001912) | G\_prj\_107000\_50791 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | | |
| 150 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ с неизолированными проводами, проходящих по территориям школьных и дошкольных учреждений Крымского района. Реконструкция ВЛ-6 кВ НУ-1 (инвентарный № 001528) | G\_prj\_107000\_50796 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | | |
| 151 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП ТР7-710, проходящей на территории ДС "Аленушка" ст.Терновская | F\_prj\_107000\_48913 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | | |
| 152 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП РП-1-1-409, проходящей на территории СШ №7 с.тОктябрьская | F\_prj\_107000\_48907 | 0,00 | | 0,01 | | 0,01 | | |
| 153 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ТП З5-356, проходящей на территории ДС "Солнышко" ст.Архангельская | F\_prj\_107000\_48903 | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | |

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование новых инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную в 2017 году инвестиционную программу**

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2017 году)** | **Факт** | **млн руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **-** | **293,35** | **293,35** |
| 1 | Реконструкция транзитов ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс», ВЛ 110 кВ «Краснополянская ГЭС-Хоста» в части расширения просек. ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс» - 2 пусковой комплекс | I\_prj\_107000\_60383 | - | 69,15 | 69,15 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Крымская - Тоннельная, ВЛ 110 кВ Крымская - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Новороссийск - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Раевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Солнечная, ВЛ 110 кВ Анапская - Сукко, ВЛ 110 кВ Кирилловская - РИП, ВЛ 110 кВ Тоннельная- Кирилловская, ВЛ 35 кВ КНПС - Баканская, ВЛ 35 кВ КНПС - Саук Дере, ВЛ 35 кВ Тоннельная - Атакай, ВЛ 35 кВ Атакай - Баканская в части расширения просек | I\_prj\_107000\_60113 | - | 64,19 | 64,19 |
| 3 | Создание системы технического учета электроэнергии на ТП 6(10)/0,4 кВ на уровне напряжения 0,4 кВ с организацией удаленного сбора данных и модернизацией системы технического учёта с удаленным сбором данных на ПС 35-110 кВ (КЭС) | I\_prj\_107000\_60276 | - | 43,89 | 43,89 |
| 4 | Реконструкция транзитов ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс», ВЛ 110 кВ «Краснополянская ГЭС-Хоста» в части расширения просек. ВЛ 110 кВ «Лермонтово-Туапсе», ВЛ 110 кВ «Шепси-Дагомыс» - 3 пусковой комплекс | I\_prj\_107000\_60384 | - | 41,87 | 41,87 |
| 5 | Реконструкция РП и ТП распределительной сети 6 кВ Сочинского РРЭС. Краснодарский край, г. Сочи, Центральный район | F\_prj\_107000\_48679 | - | 8,90 | 8,90 |
| 6 | НМАКомплексные прораммы развития электрических сетей напряжением 35 кВ и выше на территории Краснодарского края и Республики Адыгея | I\_prj\_107000\_60344 | - | 7,59 | 7,59 |
| 7 | Приобретение автокрана КС-35719-7-02 - 11 шт. | I\_prj\_107000\_60258 | - | 6,80 | 6,80 |
| 8 | Реконструкция перехода через контактную сеть РЖД ВЛ-35 кВ "Кавказская тяговая- Внуковская" с заменой опор №4, №5, №6, провода (ориентировочная протяженность 0,34 км.) | I\_prj\_107000\_60155 | - | 6,70 | 6,70 |
| 9 | Приобретение дизельной электростанции в еврокожухе с АВР и СЗМ, нагрузочный модуль 130 кВа (130 кВт) в металлическом кожухе – 1 комплект | I\_prj\_107000\_60273 | - | 5,72 | 5,72 |
| 10 | Приобретение автомобильного тягача с бортовым полуприцепом - 16 шт. | I\_prj\_107000\_60256 | - | 5,10 | 5,10 |
| 11 | Приобретение дизельной электростанции в еврокожухе с АВР и СЗМ, нагрузочный модуль 100 кВа (100 кВт) в металлическом кожухе – 1 комплект | I\_prj\_107000\_60272 | - | 4,97 | 4,97 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Архипо-Осиповка-Береговая, ВЛ 110 кВ Крымск-Геленджик , ВЛ 110кВ Стрела-Береговая, ВЛ 110 кВ Геленджик-Дивноморск в части расширения просек. | I\_prj\_107000\_60096 | - | 4,35 | 4,35 |
| 13 | Строительство двухцепной ВЛ 110 кВ (отпайка от ВЛ 110 кВ Афипская 220 – Октябрьская 1,2 цепь) к ПС 110 кВ Шапсуг. Этап II - прохождение трассы по территории Краснодарского края | I\_prj\_107000\_60275 | - | 3,52 | 3,52 |
| 14 | Приобретение ИБП импульс, 60 кВа – 2 шт. | I\_prj\_107000\_60274 | - | 2,84 | 2,84 |
| 15 | Комплекс программно-технический измерительный РЕТОМ-61 (для релейной защиты и автоматики) в составе: | I\_prj\_107000\_60339 | - | 2,41 | 2,41 |
| 16 | Приобретение комплекта базовой комплектации оборудования на базе хроматографа - 1 комплект | I\_prj\_107000\_60166 | - | 1,76 | 1,76 |
| 17 | Реконструкция ВЛ 35 кВ Хаджох - Даховская в части расширения просек | I\_prj\_107000\_60108 | - | 1,70 | 1,70 |
| 18 | Реконструкция ВЛ 35 кВ Ширванская - Черниговская в части расширения просек | I\_prj\_107000\_60109 | - | 1,53 | 1,53 |
| 19 | Приобретение микропроцессорного устройства релейной защиты и автоматики - 10 шт. | I\_prj\_107000\_60159 | - | 1,26 | 1,26 |
| 20 | Комплекс для проверки электрооборудования на базе прибора РЕТОМ-21 в составе: | I\_prj\_107000\_60340 | - | 1,17 | 1,17 |
| 21 | Приобретение оборудования рентгеноскопии - 1 комплект | I\_prj\_107000\_60169 | - | 1,01 | 1,01 |
| 22 | Приобретение МПУ для АВР | I\_prj\_107000\_60385 | - | 0,92 | 0,92 |
| 23 | Приобретение микропроцессорного устройства релейной защиты и автоматики - 5 шт. | I\_prj\_107000\_60160 | - | 0,91 | 0,91 |
| 24 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Парфюмерная» с заменой секционного выключателя 110 кВ | I\_prj\_107000\_60157 | - | 0,89 | 0,89 |
| 25 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Набережная" с установкой двух линейных ячеек в РУ-10 на разных секциях шин для подключения энергопринимающих устройств ООО "АКСИС Девелопмент", расположенный по адресу: Республика Адыгея, район Тахтамукайский, аул Новая Адыгея, ул. Береговая, 3 (кадастровый №01:05:2900013:9464) | H\_prj\_107000\_60294 | - | 0,41 | 0,41 |
| 26 | Реконструкция КВЛ 110 кВ "Волконка-Магри тяговая" с совместным подвесом линии (110 кВ)"Лазаревская тяговая-Аше" опора №35 в части противооползневых мероприятий | J\_prj\_107000\_60476 | - | 0,40 | 0,40 |
| 27 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Водозабор" с установкой двух линейных ячеек в РУ-10 на разных секциях шин для подключения энергопринимающих устройств ИП Тхакушинова Ж.Б., расположенный по адресу: Краснодарский край, г. Краснодар, Прикубанский внутригородской округ, кадастровый № 23:43:0106012:618 | I\_prj\_107000\_60380 | - | 0,39 | 0,39 |
| 28 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Агроном-2" с заменой трансформаторов Т-1, Т-2 2,5 МВА на 4 МВА (проектно-изыскательские работы) | I\_prj\_107000\_60116 | - | 0,36 | 0,36 |
| 29 | Реконструкция КВЛ 110 кВ «Головинка-Волконка» с совместным подвесом линии (110 кВ) «Якорная Щель-Волконка) опора № 174 (в части противооползневых мероприятий) (проектно-изыскательские работы) | I\_prj\_107000\_60151 | - | 0,31 | 0,31 |
| 30 | Оптимизация сетей 0,4-10 кВ в ст. Новотитаровской Динского района | H\_prj\_107000\_60338 | - | 0,27 | 0,27 |
| 31 | Оптимизация сетей 10-0,4 кВ в г. Адыгейске Республики Адыгея | H\_prj\_107000\_60345 | - | 0,27 | 0,27 |
| 32 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Динская" с заменой трансформатора Т-1 4 МВА на 6,3 МВА (проектно-изыскательские работы) | I\_prj\_107000\_60120 | - | 0,25 | 0,25 |
| 33 | Воздушные ЛЭП низкого напряжения ВЛ-0,4 кВ, 009991936 (миров. соглашение А01-1164/2016 от 31.07.2018) | I\_prj\_107000\_60377 | - | 0,25 | 0,25 |
| 34 | Реконструкция сети 110 кВ, прилегающей к ПС Бужора (2 этап) (СМР) | F\_prj\_107000\_49846 | - | 0,24 | 0,24 |
| 35 | Комплекс программно-аппаратный для работы с устройствами рза через порт на передней панели пак старт | I\_prj\_107000\_60342 | - | 0,23 | 0,23 |
| 36 | Создание системы технического учета электроэнергии на ТП 6(10)/0,4 кВ на уровне напряжения 0,4 кВ с организацией удаленного сбора данных и модернизацией системы технического учёта с удаленным сбором данных на ПС 35-110 кВ в филиале ПАО "Кубаньэнерго" "Усть-Лабинские электрические сети" | I\_prj\_107000\_60278 | - | 0,21 | 0,21 |
| 37 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Садовая с установкой линейной ячейки РУ-10 кВ | I\_prj\_107000\_60372 | - | 0,16 | 0,16 |
| 38 | Вынос ЗТП-10/0,4кВ в Успенском районе | I\_prj\_107000\_60376 | - | 0,13 | 0,13 |
| 39 | СМР. Реконструкция ПС 110 кВ "Южная ". Этап:установка секции шин 10 Кв Т-3(1500665) | I\_prj\_107000\_60381 | - | 0,13 | 0,13 |
| 40 | Вольтамперфазометр Ретометр М2 | I\_prj\_107000\_60343 | - | 0,08 | 0,08 |
| 41 | «Переустройство ВЛ-10 кВ АД-2 филиала ПАО «Кубаньэнерго» Юго-Западные ЭС» в рамках титула «Электрификация участка разъезд 9 км – Юровский- Анапа Северо-Кавказской железной дороги»; | H\_prj\_107000\_60322 | - | 0,02 | 0,02 |
| 42 | Монтаж сигнализаций тревожной кнопки Сочинских ЭС – 1 комплект | G\_prj\_107000\_49950 | - | 0,01 | 0,01 |
| 43 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Новотитаровская" с заменой трансформаторов Т-1 6,3 МВА на 10 МВА, Т-2 4 МВА на 10 МВА (проектно-изыскательские работы) | I\_prj\_107000\_60117 | - | 0,01 | 0,01 |
| 44 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "НС-3" с заменой трансформатора Т-2 2,5 МВА на 4 МВА (проектно-изыскательские работы) | I\_prj\_107000\_60118 | - | 0,01 | 0,01 |

По результатам анализа Исполнителем определено 66 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным титулам составило 602,61 млн руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн руб. с НДС** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2017 году)** | | **Факт** | | **млн руб.** | | **%** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **742,89** | | **140,28** | | **-602,61** | | **-81%** | |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Хаджох" | F\_prj\_107000\_19816 | 157,37 | | 0,25 | | -157,12 | | -100% | |
| 2 | Реконструкция ПС 110/6 кВ "НовоРЭС" (устройство блочно-модульного здания ОПУ и ЗРУ с вакуумными выключателями) | F\_prj\_107000\_48155 | 101,56 | | 13,05 | | -88,52 | | -87% | |
| 3 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/6 кВ Абинская | H\_prj\_107000\_60083 | 37,49 | | 0,72 | | -36,77 | | -98% | |
| 4 | Реконструкция системы ПА на ПС 110 кВ Нововеличковская | H\_prj\_107000\_60080 | 36,16 | | 0,26 | | -35,90 | | -99% | |
| 5 | Реконструкция системы ПА на ПС 110/35/10/6 кВ ВНИИРис | H\_prj\_107000\_60077 | 36,16 | | 0,34 | | -35,82 | | -99% | |
| 6 | Реконструкция системы гарантированного питания серверных исполнительного аппарата ПАО "Кубаньэнерго" | H\_prj\_107000\_60090 | 45,99 | | 11,96 | | -34,03 | | -74% | |
| 7 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Северная». Замена трансформаторов 31,5 МВА и 25 МВА на трансформаторы 2х40 МВА | F\_prj\_107000\_48157 | 40,00 | | 6,46 | | -33,54 | | -84% | |
| 8 | Организация каналов связи и передачи данных с использованием ВОЛС "Краснодар - Динская - Кореновская - Тихорецк, Кореновская - Усть-Лабинск" | F\_prj\_107000\_19833 | 35,40 | | 17,16 | | -18,24 | | -52% | |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Родниковская" (установка защит двух ВЛ 110 кВ на СМВ 110 кВ, ОПУ). | G\_prj\_107000\_49892 | 20,08 | | 4,66 | | -15,42 | | -77% | |
| 10 | Организация каналов связи и телемеханики, модернизация и расширение ССПИ ПАО "Кубаньэнерго". Реконструкция АСДУ ПС 110 кВ "Забайкаловская" с передачей информации в ЦУС ПАО "Кубаньэнерго" и Кубанское РДУ | G\_prj\_107000\_49942 | 13,63 | | 0,01 | | -13,62 | | -100% | |
| 11 | Строительство ВЛ 0,4-10 кВ с установкой новых ТП для электроснабжения п. Никитино Мостовского района | F\_prj\_107000\_19850 | 29,23 | | 19,77 | | -9,46 | | -32% | |
| 12 | Вынос опоры № 88 ВЛ-110 кВ «Геленджик-Прасковеевка» из зоны паводка (ориентировочная протяженность 0,44 км.) | H\_prj\_107000\_51044 | 9,34 | | 0,00 | | -9,34 | | -100% | |
| 13 | Реконструкция устройств плавки гололёда на ВЛ 110 кВ Крымская-Неберджаевская 2 цепь | F\_prj\_107000\_49384 | 9,21 | | 0,00 | | -9,21 | | -100% | |
| 14 | Реконструкция ПС 110 Новороссийск (замена аккумуляторной батареи) | H\_prj\_107000\_51046 | 9,37 | | 0,30 | | -9,07 | | -97% | |
| 15 | «Оснащение автоматическими установками пожаротушения 20 помещений «Архива» и «Серверной» исполнительного аппарата ПАО «Кубаньэнерго» г. Краснодар, ул. Новороссийская, 47» | H\_prj\_107000\_50970 | 9,41 | | 0,42 | | -8,99 | | -95% | |
| 16 | НИОКР. Разработка профилей стандарта IEC 61850 для устройств/шкафов РЗА и АСУ ТП, обеспечивающих их взаимозаменяемость | H\_prj\_107000\_60052 | 14,11 | | 5,92 | | -8,19 | | -58% | |
| 17 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ «Сочи» с заменой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 3 СШ-6 кВ и на 4 СШ-10 кВ | G\_prj\_107000\_49880 | 6,92 | | 0,00 | | -6,92 | | -100% | |
| 18 | Приобретение защиты ближнего резервирования силовых трансформаторов для ПС филиала ПАО "Кубаньэнерго" в монтажном шкафу с модулем ввода данных МВД - 83 комплекта | G\_prj\_107000\_49970 | 14,74 | | 7,82 | | -6,91 | | -47% | |
| 19 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Ленинградская" | F\_prj\_107000\_48142 | 6,00 | | 0,00 | | -6,00 | | -100% | |
| 20 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Забайкаловская | F\_prj\_107000\_48290 | 7,03 | | 1,93 | | -5,10 | | -73% | |
| 21 | Реконструкция ПС 110/10/10 кВ «Военгородок» с заменой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 1, 2, 3, 4, СШ-10 кВ | G\_prj\_107000\_50517 | 4,78 | | 0,00 | | -4,78 | | -100% | |
| 22 | Реконструкция ПС 110/6/10 кВ «РИП» с заменой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на на 1, 2 СШ-6 кВ и на 3, 4 СШ-10 кВ | G\_prj\_107000\_50520 | 3,93 | | 0,00 | | -3,93 | | -100% | |
| 23 | Устройство грозозащиты в пролетах опор №№18-36 ВЛ 110 кВ «Крымская-КПТФ» | H\_prj\_107000\_51043 | 4,74 | | 1,05 | | -3,69 | | -78% | |
| 24 | Реконструкция ПС 110/10/6 кВ «Восточная» с установкой устройств компенсации емкостных токов замыкания на землю на 1+3, на 2+4 СШ-10 кВ | G\_prj\_107000\_50518 | 2,68 | | 0,00 | | -2,68 | | -100% | |
| 25 | Приобретение трансформатора тока 110 для пополнения аварийного запаса - 23 шт. | G\_prj\_107000\_49981 | 5,57 | | 3,00 | | -2,58 | | -46% | |
| 26 | Приобретение трансформатора ТДНС-10000/35 для пополнения аварийного запаса - 4 шт. | G\_prj\_107000\_50866 | 16,21 | | 14,04 | | -2,17 | | -13% | |
| 27 | Проектирование и строительство пристройки к административному зданию филиала Ленинградские электрические сети | G\_prj\_107000\_49958 | 2,06 | | 0,05 | | -2,01 | | -98% | |
| 28 | Реконструкция ВЛ-10 кВ А161-А401/А4/А402 | F\_prj\_107000\_48889 | 2,00 | | 0,00 | | -2,00 | | -100% | |
| 29 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Элеватор» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50762 | 3,67 | | 1,81 | | -1,86 | | -51% | |
| 30 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Почтовая» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50710 | 1,84 | | 0,00 | | -1,84 | | -100% | |
| 31 | Реконструкция ПС 110/10-6 кВ «Восточная» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50712 | 1,84 | | 0,00 | | -1,84 | | -100% | |
| 32 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Юго-Восточная» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50719 | 1,84 | | 0,00 | | -1,84 | | -100% | |
| 33 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Галицина» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50737 | 1,76 | | 0,09 | | -1,66 | | -95% | |
| 34 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Анапская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-6 кВ | G\_prj\_107000\_50697 | 1,66 | | 0,02 | | -1,64 | | -99% | |
| 35 | Переустройство ВЛ 35 кВ «Геленджик-Дивноморская» в связи с повреждением в результате паводка опоры №88 «Геленджик-Прасковеевка» на участке совместного подвеса (ориентировочная протяженность 0,44 км.) | H\_prj\_107000\_51045 | 1,39 | | 0,00 | | -1,39 | | -100% | |
| 36 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Шедок» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50725 | 1,84 | | 0,52 | | -1,32 | | -72% | |
| 37 | Реконструкция ПС 110/6/6 кВ «ЗТВС» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50698 | 1,84 | | 0,57 | | -1,26 | | -69% | |
| 38 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Новоджерелиевская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_49930 | 1,84 | | 0,59 | | -1,25 | | -68% | |
| 39 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП ТМ-2-189 Ф1 | G\_prj\_107000\_49904 | 1,23 | | 0,00 | | -1,23 | | -100% | |
| 40 | НИОКР. Компенсация потребления ТЭР за счет использования возобновляемых источников энергии (ВИЭ) на объектах ПАО «Кубаньэнерго» | H\_prj\_107000\_51011 | 2,19 | | 1,09 | | -1,09 | | -50% | |
| 41 | Приобретение высоковольтных пунктов учета 10 кВ - 123 шт. | H\_prj\_107000\_50986 | 3,00 | | 1,93 | | -1,07 | | -36% | |
| 42 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Незамаевская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50754 | 1,84 | | 0,90 | | -0,94 | | -51% | |
| 43 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Труд» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50759 | 1,84 | | 0,91 | | -0,93 | | -50% | |
| 44 | Приобретение микропроцессорного устройства для пополнения аварийного запаса - 20 шт. | G\_prj\_107000\_50880 | 0,40 | | -0,51 | | -0,91 | | -229% | |
| 45 | Оснащение ИТСО производственной базы ПАО "Кубаньэнерго" | F\_prj\_107000\_48183 | 0,83 | | 0,00 | | -0,83 | | -100% | |
| 46 | Оснащение ИТСО ПС 110 кВ "Прасковеевка" | F\_prj\_107000\_48182 | 1,16 | | 0,42 | | -0,74 | | -63% | |
| 47 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Новопокровская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50755 | 3,67 | | 2,95 | | -0,72 | | -20% | |
| 48 | Приобретение блока трехфазного преобразователя напряжения для проверки релейной защиты и автоматики - 1 шт. | G\_prj\_107000\_49960 | 0,72 | | 0,07 | | -0,65 | | -90% | |
| 49 | Приобретение отбойного молотка - 5 шт. | G\_prj\_107000\_50817 | 0,60 | | 0,00 | | -0,60 | | -100% | |
| 50 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ромашки» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50730 | 1,84 | | 1,24 | | -0,59 | | -32% | |
| 51 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Ходзь» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50686 | 1,84 | | 1,26 | | -0,58 | | -32% | |
| 52 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Гостагаевская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50692 | 1,84 | | 1,32 | | -0,52 | | -28% | |
| 53 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Сукко» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50674 | 1,84 | | 1,32 | | -0,52 | | -28% | |
| 54 | Приобретение комплектной трансформаторной подстанция без трансформатора КТПП-ВВВ-250/10/0,4 кВ - 1 шт. | G\_prj\_107000\_50821 | 0,46 | | 0,00 | | -0,46 | | -100% | |
| 55 | Реконструкция ИТСО - исполнительный аппарат ПАО "Кубаньэнерго" | F\_prj\_107000\_48184 | 0,74 | | 0,34 | | -0,40 | | -54% | |
| 56 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Отрадо-Кубанская» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50693 | 1,84 | | 1,51 | | -0,33 | | -18% | |
| 57 | Приобретение полуавтоматического сварочного аппарата - 4 шт. | G\_prj\_107000\_50815 | 0,26 | | 0,00 | | -0,26 | | -100% | |
| 58 | Приобретение КСО 298 ES «СИГМА» для пополнения аварийного запаса - 10 комплектов | G\_prj\_107000\_49982 | 1,94 | | 1,68 | | -0,26 | | -13% | |
| 59 | Приобретение бензинового генератора - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50816 | 0,26 | | 0,00 | | -0,26 | | -100% | |
| 60 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ «Черемушки» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-10 кВ | G\_prj\_107000\_50687 | 1,84 | | 1,62 | | -0,21 | | -12% | |
| 61 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «ДСК» с оснащением быстродействующими защитами от дуговых коротких замыканий КРУН-6 кВ | G\_prj\_107000\_50681 | 1,66 | | 1,45 | | -0,21 | | -13% | |
| 62 | Приобретение калибратора для проведения калибровочных работ - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50857 | 0,56 | | 0,40 | | -0,16 | | -29% | |
| 63 | НИОКР. Разработка рефлектометрического комплекса мониторинга линий электропередач ВЛ 35-220 кВ, для определения мест их повреждений и гололедных отложений на них | F\_prj\_107000\_49508 | 6,15 | | 6,00 | | -0,15 | | -2% | |
| 64 | Реконструкция ПС 35 кВ «Котлома» с заменой трансформатора Т-1 6,3 МВА на 10 МВА | H\_prj\_107000\_51001 | 0,18 | | 0,10 | | -0,08 | | -44% | |
| 65 | Приобретение испытательного аппарата для высоковольтных испытаний - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50802 | 0,62 | | 0,59 | | -0,03 | | -5% | |
| 66 | Приобретение тепловизора - 4 шт. | G\_prj\_107000\_50813 | 0,94 | | 0,93 | | -0,01 | | -1% | |

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2018 год, объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* Базовая оценка: 100,6% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов согласно данным формы «Источники финансирования инвестиционной программы»;
* Оценка с учетом пообъектного анализа: 79,1% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования только инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке ИПР от 01.12.2017 г.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2018 год Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) ИПР за 2018 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная регулирующим органом при установлении тарифов на 2018 год для расчета величины корректировки НВВ, принята Исполнителем в соответствии с параметрами источников финансирования инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 01.12.2017 № 21@, в размере 1 905 144 тыс. руб. (с НДС).

В качестве собственных средств для финансирования ИПР ПАО «Россети Кубань» предусмотрено использование амортизационных отчислений, включаемых в необходимую валовую выручку. В рамках ТБР, принятых в отношении ПАО «Россети Кубань» на 2018 год, была предусмотрена величина амортизации в размере 4 180 566 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по результатам   
9 месяцев 2018 года не учитывалась.

Расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2018 год выполнен Исполнителем, основываясь на результатах базовой оценки исполнения утвержденного плана. Параметры, принятые Исполнителем в расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2018 год, а также результаты оценки размера корректировки приведены ниже.

**Оценочный расчет размера корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год**

| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Величина составляющей корректировки НВВ** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, тыс. руб. | 1 614 529 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2018 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб., с НДС | 1 905 144 |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2018 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. с НДС | 1 916 844 |
| 4 |  | 1,006 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, тыс. руб. | 9 915 |

По результатам анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных РЭК – департаментом Краснодарского края при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы, Исполнитель рекомендует:

* проводить корректировку параметров инвестиционной программы;
* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе материалов заявления на установление тарифов методом доходности инвестированного капитала дополнительно прилагать документы, подтверждающие экономическую обоснованность фактически понесенных за соответствующий год расходов/выпадающих доходов в части:
* стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности за соответствующие периоды;
* выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за соответствующие периоды (в части расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства);
* фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов);
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий год при необходимости 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);
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий год при необходимости приложить документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых титулов инвестиционной программы;
* в составе предложения об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на соответствующий год при необходимости приложить документы, подтверждающие полную стоимость новых титулов инвестиционной программы.

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО за 2017, 2018 гг.**

### **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань»**

В соответствии с пунктом 8 Методических указаний № 228-э на основе установленных долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации отдельно на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования, составляющий не менее пяти лет.

Необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала, рассчитывается по формуле:



Согласно пункту 10 Методических указаний № 228-э расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг) по регулируемым видам деятельности, рассчитываются по формуле:

Рi = ОРi + НРi

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э на очередной период регулирования предусмотрено определение скорректированной величины необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом соответствующих величин корректировок, рассчитываемых в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

**Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» за 2017 г.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 г. является седьмым годом первого долгосрочного периода регулирования ПАО «Россети Кубань».

Письмом от 29.04.2016 № КЭ/1200/175 ПАО «Россети Кубань» в адрес РЭК - департамента было направлено Заявление на открытие дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год и корректировке необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Кубаньэнерго» на 2017 год методом доходности инвестированного капитала с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов.

Затем в течение 2016 г. письмами от ПАО «Россети Кубань» от 30.09.2016 г., 13.10.2016 г., 18.10.2016 г., 24.11.2016 г., 15.12.2016 г., 09.12.2016 г., 20.12.2016 г., 22.12.2016 г., 23.12.2016 г., 27.12.2016 г. уточнена величина корректировки необходимой валовой выручки.

Итоговая величина НВВ на содержание электросетевых объектов ПАО «Россети Кубань» заявлена в размере 26 798 352,13 тыс. руб., что на 14,7% выше утвержденного на 2016 г. уровня

| **№ п/п** | **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР на 2016 год** | **Заявка ПАО «Кубань**  **энерго» на 2017 г.** | **Отклонение Заявка на 2017/ТБР 2016** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **23 357 871,84** | **26 798 352,13** | **3 440 480,29** | **14,7%** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 360 638,94*** | ***4 524 048,46*** | ***163 409,52*** | ***3,7%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т.ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***8 201 659,29*** | ***10 976 284,78*** | ***2 774 625,49*** | ***33,8%*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 5 940 727,60 | 7 626 080,69 | 1 685 353,09 | 28,4% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 95 967,61 | 269 872,11 | 173 904,50 | 181,2% |
| 1.2.3. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 592 455,51 | 719 895,79 | 127 440,28 | 21,5% |
| 1.2.3.1. | плата за землю | тыс. руб. | 68 591,32 | 12 278,66 | -56 312,66 | -82,1% |
| 1.2.3.2. | налог на имущество | тыс. руб. | 515 473,80 | 698 411,73 | 182 937,93 | 35,5% |
| 1.2.3.3. | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 8 390,39 | 9 205,39 | 815,00 | 9,7% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 713 101,33 | 739 823,91 | 26 722,58 | 3,7% |
| 1.2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 776 462,29 | 1 065 339,16 | 288 876,87 | 37,2% |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 82 944,95 | 555 273,12 | 472 328,17 | 569,4% |
| ***1.3.*** | ***Возврат капитала*** | ***тыс. руб.*** | ***2 540 180,02*** | ***2 710 224,92*** | ***170 044,90*** | ***6,7%*** |
| ***1.4.*** | ***Доход на капитал*** | ***тыс. руб.*** | ***3 696 670,36*** | ***5 179 555,76*** | ***1 482 885,40*** | ***40,1%*** |
| ***1.5.*** | ***Сглаживание*** | ***тыс. руб.*** | ***1 632 584,73*** | ***2 447 825,77*** | ***815 241,04*** | ***49,9%*** |
| ***1.6.*** | ***Выпадающие доходы/экономия средств*** | ***тыс. руб.*** | ***2 926 138,50*** | ***960 412,44*** | ***-1 965 726,06*** | ***-67,2%*** |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **6 806 942,71** | **8 044 329,10** | **1 237 386,39** | **18,2%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **30 164 814,55** | **34 842 681,22** | **4 677 866,67** | **15,5%** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края 15.02.2017 N 4/2017-э (ред. от 28.06.2017) «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Краснодарского края и Республики Адыгея» для ПАО «Россети Кубань» утверждена необходимая валовая выручка на содержание на 2017 г. в размере 24 752 943,70 тыс. руб. (на 7,6% или на 2 045 408,43 тыс. руб. ниже предложения ПАО «Россети Кубань»).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2016 год** | **Предложение ПАО «Кубань**  **энерго» на 2017 г.** | **ТБР на 2017 г.** | **Отклонение ТБР на 2017 г./Предложение на 2017 г.** | | **Откл. ТБР на 2017 г./ТБР на 2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **23 357 871,84** | **26 798 352,13** | **24 752 943,70** | **-2 045 408,43** | **-7,6%** | **6,0%** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 360 638,94*** | ***4 524 048,46*** | ***4 524 048,46*** | ***0,00*** | ***0,0%*** | ***3,7%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т.ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***8 201 659,29*** | ***10 976 284,78*** | ***9 557 025,72*** | ***-1 419 259,06*** | ***-12,9%*** | ***16,5%*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 5 940 727,60 | 7 626 080,69 | 7 328 056,06 | -298 024,63 | -3,9% | 23,4% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 95 967,61 | 269 872,11 | 79 882,18 | -189 989,93 | -70,4% | -16,8% |
| 1.2.3. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 592 455,51 | 719 895,79 | 719 540,59 | -355,20 | 0,0% | 21,5% |
| 1.2.3.1. | плата за землю | тыс. руб. | 68 591,32 | 12 278,66 | 12 278,66 | 0,00 | 0,0% | -82,1% |
| 1.2.3.2. | налог на имущество | тыс. руб. | 515 473,80 | 698 411,73 | 698 411,73 | 0,00 | 0,0% | 35,5% |
| 1.2.3.3. | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 8 390,39 | 9 205,39 | 8 850,19 | -355,20 | -3,9% | 5,5% |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 713 101,33 | 739 823,91 | 739 823,91 | 0,00 | 0,0% | 3,7% |
| 1.2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 776 462,29 | 1 065 339,16 | 590 848,81 | -474 490,35 | -44,5% | -23,9% |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 82 944,95 | 555 273,12 | 98 874,17 | -456 398,95 | -82,2% | 19,2% |
| ***1.3.*** | ***Возврат капитала*** | ***тыс. руб.*** | ***2 540 180,02*** | ***2 710 224,92*** | ***2 710 224,92*** | ***0,00*** | ***0,0%*** | ***6,7%*** |
| ***1.4.*** | ***Доход на капитал*** | ***тыс. руб.*** | ***3 696 670,36*** | ***5 179 555,76*** | ***5 179 555,76*** | ***0,00*** | ***0,0%*** | ***40,1%*** |
| ***1.5.*** | ***Сглаживание*** | ***тыс. руб.*** | ***1 632 584,73*** | ***2 447 825,77*** | ***2 112 904,60*** | ***-334 921,17*** | ***-13,7%*** | ***29,4%*** |
| ***1.6.*** | ***Выпадающие доходы/экономия средств*** | ***тыс. руб.*** | ***2 926 138,50*** | ***960 412,44*** | ***669 184,24*** | ***-291 228,20*** | ***-30,3%*** | ***-77,1%*** |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **6 806 942,71** | **8 044 329,10** | **7 601 924,99** | **-442 404,11** | **-5,5%** | **11,7%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **30 164 814,55** | **34 842 681,22** | **32 354 868,69** | **-2 487 812,54** | **-7,1%** | **7,3%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными материалами необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань» на 2017 г. (без учета стоимости услуг ТСО) установлена РЭК – департаментом в размере 32 354 868,69 тыс. руб., что на 2 487 812,54 тыс. руб. или 7,1% ниже предложения ПАО «Россети Кубань». Ключевые расхождения между утвержденной величиной необходимой валовой выручки и заявленной ПАО «Россети Кубань» наблюдаются по следующим показателям:

* неподконтрольные расходы (утверждено РЭК - департаментом на 1 419 259,06 тыс. руб. или 12,9% меньше заявленной величины);
* общая величина корректировок (утверждено РЭК - департаментом на 291 228,20 тыс. руб. или 30,3% ниже заявленной величины).

В рамках этапа 2.1.1. работы Исполнителем выполнена экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» при установлении тарифов на 2017 год, а именно:

* экспертиза обоснованности расчетов операционных расходов (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 4 по этапу 2.1.1.);
* экспертиза обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 6 по этапу 2.1.1.);
* экспертиза расчета величин возврата инвестированного капитала и дохода на инвестированный капитал (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 8 по этапу 2.1.1.);
* экспертиза обоснованности расчетов в части расходов на приобретаемую электрическую энергию в целях компенсации потерь (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 9 по этапу 2.1.1.).

По результатам выполненного анализа Исполнитель отмечает следующее.

* Величина операционных расходов ПАО «Россети Кубань» на 2017 год по расчету Исполнителя соответствует заявленному ПАО «Россети Кубань» и утвержденному РЭК – департаментом показателю.
* При определении величины неподконтрольных расходов ПАО «Россети Кубань» на 2017 год по ряду статей РЭК – департаментом по мнению Исполнителя не в полной мере применены положения действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (плата за аренду имущества, отчисления на социальные нужды, налог на прибыль).

Стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии, определена Исполнителем в размере 7 747 628,52 тыс. руб., что на 1,9% больше утвержденной РЭК – департаментом величины. Исполнитель отмечает, что величина расходов ПАО «Россети Кубань» на компенсацию потерь должна определяться в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178, а также по формуле 15.21 Методических указаний № 20-э/2 исходя из составляющих цены на электрическую энергию (стоимости производства электрической энергии, сбытовой надбавки, инфраструктурных платежей).

С целью исключения рисков изъятия расходов Исполнителем по каждой статье расходов сформирован рекомендуемый пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования, а также подход к определению расходов по статьям с указанием источников нормативных актов (представлено в соответствующих разделах отчета).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. измерения** | **Заявка ПАО «Россети Кубань» на 2017 г.** | **ТБР на 2017 г.** | **Позиция Исполнителя** | **Отклонение Исп./ТБР на 2017 г.** | | **Факт 2017 г.** | **Отклонение фактического уровня от, %** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **ТБР** | **Расчета Исполнителя** |
| **1.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **26 798 352,13** | **24 752 943,70** | **24 600 366,37** | **-152 577,33** | **0,6%** | **26 240 472,28** | **6,0%** | **6,7%** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 524 048,46*** | ***4 524 048,46*** | ***4 524 048,46*** | ***0,00*** | ***0,0%*** | ***6 396 275,00*** | ***41,4%*** | ***41,4%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т.ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***10 976 284,78*** | ***9 557 025,72*** | ***9 500 748,63*** | ***-56 277,09*** | ***-0,6%*** | ***9 841 512,00*** | ***3,0%*** | ***3,6%*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 7 626 080,69 | 7 328 056,06 | 7 317 001,95 | -11 054,11 | -0,2% | 6 841 714,00 | -6,6% | -6,5% |
| 1.2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 269 872,11 | 79 882,18 | 79 882,18 | 0,00 | 0,0% | 223 874, 90 | 180,3% | 189,2% |
| 1.2.3. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 719 895,79 | 719 540,59 | 719 795,59 | 254,99 | 0,0% | 619 626,5 | -13,9% | -13,9% |
| 1.2.3.1. | плата за землю | тыс. руб. | 12 278,66 | 12 278,66 | 12 278,66 | 0,00 | 0,0% | - | - | - |
| 1.2.3.2. | налог на имущество | тыс. руб. | 698 411,73 | 698 411,73 | 698 411,73 | 0,00 | 0,0% | - | - | - |
| 1.2.3.3. | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 9 205,39 | 8 850,19 | 9 105,20 | 255,00 | 2,9% | - | - | - |
| 1.2.4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 739 823,91 | 739 823,91 | 706 673,74 | -33 150,17 | -4,5% | 1 112 075,00 | 50,3% | 57,4% |
| 1.2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 1 065 339,16 | 590 848,81 | 578 521,00 | -12 327,81 | -2,1% | 642 398,00 | 8,7% | 11,0% |
| 1.2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 555 273,12 | 98 874,17 | 98 874,17 | 0,00 | 0,0% | 401 774,00 \* | 306,4% | 306,4% |
| ***1.3.*** | ***Возврат капитала*** | ***тыс. руб.*** | ***2 710 224,92*** | ***2 710 224,92*** | ***2 710 224,92*** | ***0,00*** | ***0,0%*** |  |  |  |
| ***1.4.*** | ***Доход на капитал*** | ***тыс. руб.*** | ***5 179 555,76*** | ***5 179 555,76*** | ***5 179 555,76*** | ***0,00*** | ***0,0%*** |  |  |  |
| ***1.5.*** | ***Сглаживание*** | ***тыс. руб.*** | ***2 447 825,77*** | ***2 112 904,60*** | ***2 112 904,60*** | ***0,00*** | ***0,0%*** |  |  |  |
| ***1.6.*** | ***Выпадающие доходы/экономия средств*** | ***тыс. руб.*** | ***960 412,44*** | ***669 184,24*** | ***572 884,00\*\**** | ***-96 300,24*** | ***-14,4%*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **8 044 329,10** | **7 601 924,99** | **7 747 628,52** | **145 703,53** | **1,9%** | **7 830 248,00** | **3,0%** | **1,1%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **34 842 681,22** | **32 354 868,69** | **32 347 994,89** | **-6 873,80** | **-0,02%** |  |  |  |

\* расходы на выполнение организационно-технических мероприятий

\*\* с учетом корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, (учтена приказом РЭК - департамента от 29.06.2016 №24/2016-э соответствии с решением ФАС России от 18.02.2016 №СП/9795/16) в целях сопоставимости учета величины нагрузочных потерь

**Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» за 2018 г.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2018 г. является первым годом второго долгосрочного периода регулирования ПАО «Россети Кубань» 2018-2022 гг.

Письмом от 28.04.2017 № КЭ/1200/218 ПАО «Россети Кубань» в адрес РЭК - департамента было направлено Заявление на открытие дела об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Кубаньэнерго» и долгосрочных параметрах регулирования на 2018-2022 гг. с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов.

Затем в течение 2017 г. письмами от ПАО «Россети Кубань» от 05.06.2017 г., 12.07.2017 г., 03.08.2017 г., 29.09.2017 г., 31.10.2017 г., 17.11.2017 г., 28.11.2017 г., 19.12.2017 г., 21.12.2017 г., уточнена величина необходимой валовой выручки.

Итоговая величина НВВ ПАО «Россети Кубань» заявлена в размере 38 305 787,78 тыс. руб., что на 18,39% выше утвержденного на 2017 г. уровня.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед.**  **изм.** | **ТБР на 2017 год** | **Предложение ПАО «Кубань**  **энерго» на 2018 г.** | **Отклонение Предложение на 2018/ТБР 2017** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **24 752 943,7** | **29 519 232,53** | ***4 766 288,83*** | ***19,25%*** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 524 048,46*** | ***9 891 468,07*** | ***5 367 419,61*** | ***118,6%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т.ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***17 446 806,4*** | ***20 600 013,68*** | ***3 153 207,28*** | ***18,07%*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 7 328 056,06 | 7 541 439,51 | 213 383,45 | 2,9% |
| 1.2.2. | Покупная тепловая энергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. | - | 12 132,61 | - | - |
| 1.2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 79 882,18 | 261 839,89 | 181 957,71 | 227,8% |
| 1.2.4. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 719 540,59 | 812 978,00 | 93 437,41 | 13,0% |
| 1.2.4.1 | плата за землю | тыс. руб. | 12 278,66 | 9 846,15 | -2 432,51 | -19,8% |
| 1.2.4.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 698 411,73 | 794 780,68 | 96 368,95 | 13,8% |
| 1.2.4.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 8 850,19 | 8 351,17 | -499,02 | -5,6% |
| 1.2.5. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 739 823,91 | 1 252 101,46 | 512 277,55 | 69,2% |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 590 848,81 | 1 365 735,00 | 774 886,19 | 131,1% |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | - | 1 288 873,20 | - | - |
| 1.2.8. | Выпадающие от льготного ТП | тыс. руб. | 98 874,17 | 1 551 363,34 | 1 452 489,17 | 1469,0% |
| 1.2.8.1 | расходы на выполнение организационно-технических мероприятий до 15 кВт | тыс. руб. | - | 834 436,64 | - | - |
| 1.2.8.2 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 15 кВт | тыс. руб. | - | 678 076,26 | - | - |
| 1.2.8.3 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 150 кВт | тыс. руб. | - | 36 052,51 | - | - |
| 1.2.8.4 | расходы, связанные с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | - | 2 797,94 | - | - |
| 1.2.9. | Амортизация / Возврат инвестированного капитала | тыс. руб. | 2 710 224,92 | 4 180 565,93 | 1 470 341,01 | 54,25% |
| 1.2.10. | Проценты по кредитам / Доход на инвестированный капитал | тыс. руб. | 5 179 555,76 | 2 217 273,91 | - 2 962 281,85 | - 57,19% |
| 1.2.11. | Покупная электроэнергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. | - | 115 710,83 | - | - |
| ***1.3.*** | ***Выпадающие доходы/экономия средств, корректировка с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)*** | ***тыс. руб.*** | ***669 184,24*** | ***-972 249,22*** | ***- 1 641 433,46*** | ***-245,29%*** |
| **1.4** | **Сглаживание** | **тыс. руб.** | **2 112 904,60** | **-** | **-** | **-** |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **7 601 924,99** | **8 786 555,25** | **1 184 630,26** | **15,6%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **32 354 868,69** | **38 305 787,78** | **5 950 919,09** | **18,39%** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края от 28.12.2017 № 63/2017-э (ред. от 06.06.2018) «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Краснодарского края и Республики Адыгея» для ПАО «Россети Кубань» утверждена необходимая валовая выручка на содержание на 2018 г. Согласно Экспертному заключению от 20.12.2017 г. №134-э необходимая валовая выручка на содержание на 2018 г. составила 27 621 287,11 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017 год** | **Предложение ПАО «Россети Кубань» на 2018 г.** | **ТБР на 2018 г.** | **Отклонение ТБР на 2018 г./Предложение на 2018 г.** | | **Откл. ТБР на 2018 г./ТБР на 2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1.\*** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **24 752 943,7** | **29 519 232,53** | **27 621 287,11** | **-1 897 945,42** | **-6,4%** | **11,6%%** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 524 048,46*** | ***9 891 468,07*** | ***7 458 825,56*** | ***-2 432 642,51*** | ***-24,6%*** | ***64,9%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т.ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***9 557 025,72*** | ***20 600 013,68*** | ***18 275 132,66*** | ***-2 324 881,02*** | ***-11,3%*** | ***-*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 7 328 056,06 | 7 541 439,51 | 7 541 439,51 | 0,00 | 0,0% | 2,9% |
| 1.2.2. | Покупная тепловая энергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. | - | 12 132,61 | 12 132,61 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 79 882,18 | 261 839,89 | 83 077,47 | -178 762,42 | -68,3% | 4,0% |
| 1.2.4. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 719 540,59 | 812 978,00 | 812 978,00 | 0,00 | 0,0% | 13,0% |
| 1.2.4.1 | плата за землю | тыс. руб. | 12 278,66 | 9 846,15 | 9 846,15 | 0,00 | 0,0% | -19,8% |
| 1.2.4.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 698 411,73 | 794 780,68 | 794 780,68 | 0,00 | 0,0% | 13,8% |
| 1.2.4.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 8 850,19 | 8 351,17 | 8 351,17 | 0,00 | 0,0% | -5,6% |
| 1.2.5. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 739 823,91 | 1 252 101,46 | 1 214 833,14 | -37 268,32 | -3,0% | 64,2% |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 590 848,81 | 1 365 735,00 | 1 316 839,00 | -48 896,00 | -3,6% | 122,9% |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | - | 1 288 873,20 | 73 254,48 | -1 215 618,72 | -94,3% | - |
| 1.2.8. | Выпадающие от льготного ТП | тыс. руб. | 98 874,17 | 1 551 363,34 | 822 738,61 | -728 624,73 | -47,0% | 732,1% |
| 1.2.8.1 | расходы на выполнение организационно-технических мероприятий до 15 кВт | тыс. руб. | - | 834 436,64 | 141 864,41 | -692 572,23 | -83,0% | - |
| 1.2.8.2 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 15 кВт | тыс. руб. | - | 678 076,26 | 642 023,76 | -36 052,50 | -5,3% | - |
| 1.2.8.3 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 150 кВт | тыс. руб. | - | 36 052,51 | 36 052,51 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2.8.4 | расходы, связанные с технологическим присоединением к сетям ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | - | 2 797,94 | 2 797,94 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2.9. | Амортизация / Возврат инвестированного капитала (2017 г.) | тыс. руб. | 2 710 224,92 | 4 180 565,93 | 4 180 565,93 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2.10. | Проценты по кредитам/ Доход на инвестированный капитал (2017 г.) | тыс. руб. | 5 179 555,76 | 2 217 273,91 | 2 217 273,91 | 0,00 | 0,0% | - |
| 1.2.11. | Покупная электроэнергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. | - | 115 710,83 | - | -115 710,83 | - | - |
| ***1.3.\**** | ***Выпадающие доходы/экономия средств/корректировка с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)*** | ***тыс. руб.*** | ***669 184,24*** | ***-972 249,22*** | ***1 887 328,89*** | ***-2 859 578,11*** | ***-294,1%*** | ***182,0%%*** |
| ***1.4*** | ***Сглаживание*** | ***тыс. руб.*** | **2 112 904,60** |  |  |  |  |  |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **7 601 924,99** | **8 786 555,25** | **7 711 782,51** | **-1 074 772,74** | **-12,2%** | **1,4%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **32 354 868,69** | **38 305 787,78** | **35 333 069,62** | **-2 972 718,16** | **-7,8%** | **9,2%%** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными материалами необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань» на 2018 г. (без учета стоимости услуг ТСО) установлена РЭК – департаментом в размере 35 333 069,62 тыс. руб., что на -2 972 718,16 тыс. руб. или 7,8% ниже предложения ПАО «Россети Кубань». Ключевые расхождения между утвержденной величиной необходимой валовой выручки и заявленной ПАО «Россети Кубань» наблюдаются по следующим показателям:

* подконтрольные расходы (утверждено РЭК - департаментом на 2 432 642,51 тыс. руб. или 24,6% меньше заявленной величины)
* неподконтрольные расходы (утверждено РЭК - департаментом на -2 324 881,02 тыс. руб. или 11,3% меньше заявленной величины).

В рамках этапа 2.1.1. работы Исполнителем выполнена экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» при установлении тарифов на 2018 год, а именно:

* экспертиза обоснованности расчетов подконтрольных расходов (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 5 по этапу 2.1.1.);
* экспертиза обоснованности расчетов по статьям неподконтрольных расходов (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 6 по этапу 2.1.1.);
* экспертиза обоснованности расчетов в части расходов на приобретаемую электрическую энергию в целях компенсации потерь (детальная позиция представлена Исполнителем в разделе 9 по этапу 2.1.1.).

По результатам выполненного анализа Исполнитель отмечает следующее.

* Величина подконтрольных расходов ПАО «Россети Кубань» на 2018 год по расчету Исполнителя в соответствии с предписанием ФАС России от 29.06.2020 № СП/54518/20 ниже показателя, утвержденного приказом РЭК – департамента от 27.12.2017 №62/2017-э, на 16 704 тыс. руб. или 0,22%, но соответствует показателю, утвержденному приказом РЭК – департамента от 28.08.2020 №16/2020-э в соответствии с предписанием ФАС России от 29.06.2020 №СП/54518/20.

При определении величины неподконтрольных расходов ПАО «Россети Кубань» на 2018 год (по ряду статей) РЭК – департаментом, по мнению Исполнителя, не в полной мере применены положения действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (плата за аренду имущества, отчисления на социальные нужды, налог на прибыль).Стоимость электрической энергии (мощности), приобретаемой в целях компенсации потерь электрической энергии, определена Исполнителем в размере 7 076 639,61 тыс. руб., что на 8,2% меньше утвержденной РЭК – департаментом величины. Исполнитель отмечает, что величина расходов ПАО «Россети Кубань» на компенсацию потерь должна определяться в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178, а также по формуле 15.21 Методических указаний № 20-э/2 исходя из составляющих цены на электрическую энергию (стоимости производства электрической энергии, сбытовой надбавки, инфраструктурных платежей).

С целью исключения рисков изъятия расходов Исполнителем по каждой статье расходов сформирован рекомендуемый пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования, а также подход к определению расходов по статьям с указанием источников нормативных актов (представлено в соответствующих разделах отчета).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР на 2017 год** | **Заявка ПАО «Кубань**  **энерго» на 2018 г.** | **ТБР на 2018 г.** | **Позиция**  **Исполнителя** | **Отклонение Исп./ТБР на 2018 г.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **24 752 943,7** | **29 519 232,53** | **27 621 287,11** | **28 256 430,02** | **635 142,90** | **2,3%** |
| ***1.1.*** | ***Подконтрольные расходы*** | ***тыс. руб.*** | ***4 524 048,46*** | ***9 891 468,07*** | ***7 458 825,56*** | ***7 442 121,00*** | ***-16 704,56*** | ***-0,2%*** |
| ***1.2.*** | ***Неподконтрольные расходы, в т. ч.*** | ***тыс. руб.*** | ***9 557 025,72*** | ***20 600 013,68*** | ***18 275 132,66*** | ***18 066 054,02*** | ***-209 078,64*** | ***-1,1%*** |
| 1.2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 7 328 056,06 | 7 541 439,51 | 7 541 439,51 | 7 542 734,04 | 1 294,53 | 0,0% |
| 1.2.2. | Покупная тепловая энергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. |  | 12 132,61 | 12 132,61 | 12 097,61 | -35,00 | -0,3% |
| 1.2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 79 882,18 | 261 839,89 | 83 077,47 | 83 053,60 | -23,87 | -0,03% |
| 1.2.4. | Налоги (на землю, на имущество, прочие налоги и сборы) | тыс. руб. | 719 540,59 | 812 978,00 | 812 978,00 | 812 951,26 | -26,74 | 0,0% |
| 1.2.4.1 | плата за землю | тыс. руб. | 12 278,66 | 9 846,15 | 9 846,15 | 9 846,15 | 0,00 | 0,0% |
| 1.2.4.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 698 411,73 | 794 780,68 | 794 780,68 | 794 780,68 | 0,00 | 0,0% |
| 1.2.4.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 8 850,19 | 8 351,17 | 8 351,17 | 8 324,43 | -26,74 | -0,3% |
| 1.2.5. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 739 823,91 | 1 252 101,46 | 1 214 833,14 | 1 141 490,27 | -73 342,87 | -6,0% |
| 1.2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 590 848,81 | 1 365 735,00 | 1 316 839,00 | 1 194 267,00 | -122 572,00 | -9,3% |
| 1.2.7. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. |  | 1 288 873,20 | 73 254,48 | 25 627,22 | -47 627,26 | -65,0% |
| 1.2.8. | Выпадающие от льготного ТП | тыс. руб. | 98 874,17 | 1 551 363,34 | 822 738,61 | 855 993,18 | 33 254,57 | 4,0% |
| 1.2.8.1 | расходы на выполнение организационно-технических мероприятий до 15 кВт | тыс. руб. |  | 834 436,64 | 141 864,41 | 141 864,41 | 0,00 | 0,0% |
| 1.2.8.2 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 15 кВт | тыс. руб. |  | 678 076,26 | 642 023,76 | 678 076,26 | 36 052,50 | 5,6% |
| 1.2.8.3 | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства до 150 кВт | тыс. руб. |  | 36 052,51 | 36 052,51 | 36 052,51 | 0,00 | 0,0% |
| 1.2.8.4 | расходы, связанные с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. |  | 2 797,94 | 2 797,94 | 0,00 | -2 797,94 | -100,0% |
| 1.2.9. | Амортизация/Возврат инвестированного капитала (2017 г.) | тыс. руб. | 2 710 224,92 | 4 180 565,93 | 4 180 565,93 | 4 180 565,93 | 0,0 | 0,0% |
| 1.2.10. | Проценты по кредитам/ Доход на инвестированный капитал (2017 г.) | тыс. руб. | 5 179 555,76 | 2 217 273,91 | 2 217 273,91 | 2 217 273,91 | 0,00 | 0,0% |
| 1.2.11. | Покупная электроэнергия на производственные и хозяйственные нужды | тыс. руб. | - | 115 710,83 | - | - | - | - |
| ***1.3.*** | ***Выпадающие доходы/экономия средств*** | ***тыс. руб.*** | ***669 184,24*** | ***7 461 507,31*** | ***1 887 328,90*** | ***2 748 255,00\**** | ***860 926,10*** | ***45,6%*** |
| ***1.4.*** | ***Сглаживание*** | ***тыс. руб.*** | ***2 112 904,60*** | ***-*** |  |  |  |  |
| **2.** | **Необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии** | **тыс. руб.** | **7 601 924,99** | **8 786 555,25** | **7 711 782,51** | **7 076 639,61** | **-635 142,90** | **-8,2%** |
| **3.=1.+2.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **32 354 868,69** | **38 305 787,78** | **35 333 069,62** | **35 333 069,63** | **-** | **-** |

\* в позиции Исполнителя приведена величина выпадающих доходов/экономии средств не в полном объеме (4 360 865,30 тыс. руб.), а с учетом непревышения величины собственной НВВ, утвержденной РЭК - департаментом и предельных уровней тарифов

### **Анализ фактических расходов ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ТСО за 2017, 2018 гг.**

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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. расходы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций заявлены ПАО «Россети Кубань» в размере 12 412 923,8 тыс. руб., в том числе:

* плата за содержание сетей – 7 758 784,08 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 654 139,72 тыс. руб.

Приложенный ПАО «Россети Кубань» к тарифной заявке расчет затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии ТСО на 2017 г. представлен в таблице.

| **Показатель** | **Ед. измер.** | **2017** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **год** | **1 полуг** | **2 полуг** |
| Объем услуг всего | тыс. кВтч | 11 504 344 | 5 752 172 | 5 752 172 |
| в т.ч. по одноставочному тарифу | | | | |
| Объем услуг | тыс. кВтч | 798 910 | 399 455 | 399 455 |
| Средний тариф | руб./МВтч. | 522,14 | 522,14 | 522,14 |
| Затраты | тыс. руб. | 417 142,84 | 208 571,42 | 208 571,42 |
| в т.ч. по двухставочному тарифу | | | | |
| Объем услуг | тыс. кВтч | 10 705 435 | 5 352 717 | 5 352 717 |
| Средняя ставка на потери | руб./МВтч. | 395,78 | 395,78 | 395,78 |
| Затраты на комп. потерь | тыс. руб. | 4 236 996,88 | 2 118 498,44 | 2 118 498,44 |
| Величина мощности | МВт | 2 882,58 | 2 882,58 | 2 882,58 |
| Средняя ставка на содержание сетей | руб./МВт\*мес. | 224 300,86 | 224 300,86 | 224 300,86 |
| Затраты на содержание | тыс. руб. | 7 758 784,09 | 3 879 392,04 | 3 879 392,04 |
| **Затраты на услуги ТСО** | **тыс. руб.** | **12 412 923,80** | **6 206 461,90** | **6 206 461,90** |

На 2018 г. расходы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций заявлены ПАО «Россети Кубань» в размере 12 326 769,39 тыс. руб., в том числе:

* плата за содержание сетей – 7 926 366,65 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 400 402,73 тыс. руб.

Приложенный ПАО «Россети Кубань» к тарифной заявке расчет затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии ТСО на 2018 г. представлен в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 год** | **1 полуг** | **2 полуг** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1 | Объем услуг по передаче электрической энергии | тыс. кВтч | 11 263 497,76 | 5 399 533,35 | 5 863 964,41 |
| 1.2 | Средняя ставка на оплату потерь | руб./МВтч | 390,68 | 384,67 | 396,21 |
| 1.3 | Затраты на компенсацию потерь | тыс. руб. | 4 400 402,73 | 2 077 041,40 | 2 323 361,34 |
| 2.1 | Величина мощности | МВт | 3 128,74 | 3 128,74 | 3 128,74 |
| 2.2 | Средняя ставка на содержание электрических сетей | руб./МВт в мес. | 211 117,33 | 207 997,37 | 214 237,29 |
| 2.3 | Затраты на содержание электрических сетей | тыс. руб. | 7 926 366,65 | 3 904 614,08 | 4 021 752,57 |
| **3** | **Итого затраты на оплату услуг ТСО** | **тыс. руб.** | **12 326 769,39** | **5 981 655,48** | **6 345 113,91** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На 2017 г. РЭК – департаментом расходы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций приняты в размере 13 083 518,22 тыс. руб., в том числе:

* плата за содержание сетей – 8 725 864,61 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 357 653,61 тыс. руб.

При этом затраты на услуги ТСО в «котле» ПАО «Россети Кубань», (без учета объемов потребителей энергосбытовых компаний, опосредованно присоединенных к электрическим сетям), приняты на 2017 год в размере   
12 024 118,05 тыс. руб. в том числе:

* плата за содержание сетей – 7 809 228,16 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 214 889,89 тыс. руб.

НВВ ТСО, не учтенная при расчете НВВ ПАО «Россети Кубань», составляет:

* филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинское ПМЭС в размере выручки 747 004,9 тыс. руб.
* АО «НЭСК-электросети» в размере выручки 26 347,99 тыс. руб.
* ОАО «РЖД» в размере выручки 24 397,14 тыс. руб.
* ООО «Майкопская ТЭЦ» в размере расходов на содержание собственных сетей (с учетом потерь) в размере 261 650,14 тыс. руб., исходя из выручки по единым (котловым) тарифам в размере 753 671,79 тыс. руб. и расходов на оплату услуг в ПАО «Россети Кубань» по индивидуальным тарифам 492 021,65 тыс. руб.

На 2018 г. РЭК – департаментом расходы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций приняты в размере 13 829 222,15 тыс. руб., в том числе:

* плата за содержание сетей – 8 957 018,32 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 872 203,83 тыс. руб.

При этом затраты на услуги ТСО в «котле» ПАО «Россети Кубань», (без учета объемов потребителей энергосбытовых компаний, опосредованно присоединенных к электрическим сетям), приняты на 2018 год в размере   
12 689 442,96 тыс. руб. в том числе:

* плата за содержание сетей – 7 978 410,59 тыс. руб.;
* затраты на компенсацию технологической величины (потерь) – 4 711 032,37 тыс. руб.

НВВ ТСО, не учтенная при расчете НВВ ПАО «Россети Кубань», составляет:

* филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинское ПМЭС в размере выручки 810 765,50 тыс. руб.
* АО «НЭСК-электросети» в размере выручки 21 753,86 тыс. руб.
* ОАО «РЖД» в размере выручки 25 416,55 тыс. руб.
* ООО «Майкопская ТЭЦ» в размере расходов на содержание собственных сетей (с учетом потерь) в размере 281 843,28 тыс. руб., исходя из выручки по единым (котловым) тарифам в размере 758 869,74 тыс. руб. и расходов на оплату услуг в ПАО «Россети Кубань» по индивидуальным тарифам 477 026,46 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На территории Краснодарского края и Республика Адыгея действует схема расчетов между территориальными сетевыми организациями «смешанный котел». ПАО «Россети Кубань» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями в собственном «котле». Исполнителем в данном разделе рассматривается оплата услуг ТСО, входящих в «котел» ПАО «Россети Кубань».

В состав необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» 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 РЭК – департаментом на 2017 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. Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Краснодарского края и Республики Адыгея утверждены приказами Региональной энергетической комиссии – департамента цен и тарифов Краснодарского края от 26.12.2016 № 52/2016-э (ред. от 29.03.2017).

Исполнителем определены фактические расходы ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ТСО в 2017 году на основании актов об оказании услуг по договорам оказания услуг между ПАО «Россети Кубань» и ТСО.

**Расчет Исполнителем фактических расходов на плату услуг ТСО за 2017 г.**

| № п/п | Территориальная сетевая организация | Фактический объем оказанных услуг, тыс. кВтч | Ставка на оплату технологического расхода (потерь), установленная РЭК - департаментом, руб./кВтч | Стоимость ЭЭ, тыс. руб. | Фактический объем оказанных услуг, МВт | Ставка на содержание электрических сетей, установленная РЭК - департаментом, руб./МВт\*мес. | Стоимость мощности, тыс. руб. | Стоимость по расчетам Исполнителя, тыс. руб. | Стоимость оказанных услуг по актам, тыс. руб. | Отклонение (расчет/  факт),% |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ООО «Агропромышленные активы» | 6 385,86 | 0,000 | 0,00 | 5,00 | 285 749,42 | 15 716,22 | 15 716,22 | 15 716,22 | 9,1% |
| 2 | ООО «АКСОЙ» | 447 802,78 | 0,296 | 132 388,41 | 138,34 | 93 269,55 | 154 838,78 | 287 227,19 | 287 227,19 | 0,0% |
| 3 | ООО «Актон» | 25 441,21 | 0,000 | 0,00 | 21,57 | 229 778,50 | 59 482,85 | 59 482,85 | 59 482,85 | 0,0% |
| 4 | ООО «АЛГА» | 11 554,33 | 0,235 | 2 711,57 | 6,79 | 223 880,49 | 18 250,92 | 20 962,49 | 20 962,49 | 0,0% |
| 5 | ООО «Афипский НПЗ» | 4 375,01 | 1,433 | 6 268,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 268,34 | 6 268,34 | 0,0% |
| 6 | ООО «ВТ-Ресурс» | 13 413,62 | 0,255 | 3 418,86 | 6,027 | 100 157,25 | 6 640,53 | 10 059,39 | 10 059,39 | 8,1% |
| 7 | ООО «Газпромэнерго Северо-Кавказский филиал» | 49 365,68 | 0,531 | 26 230,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 230,95 | 26 230,95 | 0,0% |
| 8 | ООО «Каневскагропромэнерго» | 13 882,08 | 0,171 | 2 368,84 | 8,78 | 43 241,65 | 4 556,31 | 6 925,15 | 6 925,15 | 0,0% |
| 9 | ООО «КВЭП» | 52 821,33 | 0,000 | 0,00 | 10,55 | 243 277,73 | 30 798,96 | 30 798,96 | 30 798,96 | 0,0% |
| 10 | ЗАО «КНПЗ-КЭН» | 70 941,60 | 0,080 | 5 681,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 681,71 | 5 681,71 | 0,0% |
| 11 | ООО «Краснодар Водоканал» | 25 600,08 | 0,390 | 9 974,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 974,05 | 9 974,05 | 0,0% |
| 12 | ФГУ «Краснодарское водохранилище» | 9 284,57 | 0,133 | 1 234,75 | 30,96 | 16 331,70 | 5 561,03 | 6 795,78 | 6 795,78 | 7,4% |
| 13 | ООО «Краснодарэнерго» | 73 335,60 | 0,000 | 0,00 | 50,40 | 77 809,51 | 43 136,11 | 43 136,11 | 43 136,11 | 9,0% |
| 14 | ООО «Кубаньречфлот-сервис» | 4 580,55 | 0,160 | 733,76 | 3,57 | 91 133,72 | 3 248,92 | 3 982,68 | 3 982,68 | 16,3% |
| 15 | ООО «Кубаньэлектросеть» | 70 149,26 | 0,691 | 48 467,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48 467,52 | 48 467,52 | 0,0% |
| 16 | ООО «Кубанская электросетевая компания» | 16 691,99 | 0,261 | 4 359,78 | 6,34 | 139 491,93 | 10 612,55 | 14 972,33 | 14 972,33 | 0,0% |
| 17 | ООО «Легион» | 33 089,74 | 0,000 | 0,00 | 17,16 | 144 802,54 | 29 816,00 | 29 816,00 | 29 816,00 | 0,0% |
| 18 | ОАО «Международный аэропорт Краснодар» | 2 654,71 | 2,145 | 5 693,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 693,79 | 5 693,79 | 0,0% |
| 19 | ОАО «Международный аэропорт Сочи» | 3 354,76 | 1,960 | 6 574,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 574,08 | 6 574,08 | 0,0% |
| 20 | ОАО «Нефтегазтехнология-Энергия» | 526 829,81 | 0,173 | 90 951,90 | 184,35 | 56 394,88 | 124 754,72 | 215 706,62 | 215 706,62 | 0,0% |
| 21 | ООО «Нефтестройиндустрия-Юг фирма» | 27 558,02 | 0,086 | 2 374,12 | 19,84 | 87 074,61 | 17 273,86 | 19 647,98 | 19 647,98 | 17,6% |
| 22 | ОАО «Новорослесэкспорт» | 130 635,90 | 0,068 | 8 844,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 844,05 | 8 844,05 | 0,0% |
| 23 | АО «Новороссийский морской торговый порт» | 71 973,00 | 0,065 | 4 663,13 | 18,14 | 80 675,44 | 17 558,53 | 22 221,66 | 22 221,66 | 0,0% |
| 24 | АО «НЭСК-электросети» | 5 735 354,04 | 0,646 | 3 706 415,20 | 1 270,83 | 321 523,94 | 4 903 227,22 | 8 609 642,42 | 8 609 642,42 | 0,0% |
| 25 | ОАО «Оборонэнерго» | 102 125,08 | 0,794 | 81 087,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81 087,32 | 81 087,32 | 0,0% |
| 26 | ОАО «Прибой» | 4 250,09 | 0,805 | 3 423,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 423,07 | 3 423,07 | 0,0% |
| 27 | ООО «Районная электросетевая компания» | 36 311,12 | 0,261 | 9 467,03 | 18,95 | 92 030,44 | 20 932,14 | 30 399,17 | 30 399,17 | 0,0% |
| 28 | ОАО «РЖД» | 2 419 261,42 | 0,046 | 110 705,40 | 665,83 | 65 463,79 | 523 053,06 | 633 758,47 | 633 758,47 | 0,0% |
| 29 | ООО «РОСТЭКЭЛЕКТРОСЕТИ» | 52 331,21 | 0,128 | 6 712,00 | 27,14 | 118 565,27 | 35 402,08 | 42 114,09 | 42 114,08 | 8,3% |
| 30 | ОАО «Сатурн» | 92 924,40 | 0,042 | 3 856,36 | 36,00 | 11 848,87 | 4 692,15 | 8 548,52 | 8 548,51 | 5,0% |
| 31 | ООО «ТранснефтьЭлектросетьСервис» | 122 740,61 | 0,013 | 1 637,36 | 29,88 | 46 244,06 | 15 199,50 | 16 836,86 | 16 836,86 | 8,2% |
| 32 | ООО «ТРАНСЭНЕРГО» | 20 621,39 | 0,000 | 0,00 | 21,20 | 151 832,46 | 35 403,99 | 35 403,99 | 35 403,99 | 9,1% |
| 33 | ООО «Трансэнергосеть» | 65 832,84 | 0,028 | 1 813,04 | 19,18 | 152 444,83 | 35 077,56 | 36 890,59 | 36 890,59 | 0,0% |
| 34 | ООО «ТСК» | 30 849,15 | 1,025 | 31 622,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 622,23 | 31 622,23 | 0,0% |
| 35 | ООО «ТЭС» | 13 643,53 | 0,000 | 0,00 | 11,37 | 198 983,98 | 27 149,37 | 27 149,37 | 27 149,37 | 0,0% |
| 36 | филиал ПАО «ФСК ЕЭС - Сочинская ПМЭС» | 184 167,80 | 0,433 | 79 656,26 | 21,76 | 4 021 469,00 | 1 050 134,24 | 1 129 790,50 | 1 129 790,50 | 0,0% |
| 37 | ООО «Эгида-Инвест» | 26 278,77 | 1,197 | 31 458,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31 458,31 | 31 458,31 | 0,0% |
| 38 | ООО «ЭксТех» | 22 703,91 | 0,050 | 1 124,30 | 8,59 | 36 828,61 | 3 794,53 | 4 918,82 | 4 918,82 | 0,0% |
| 39 | ООО «Электротранзит» | 27 877,85 | 0,125 | 3 471,91 | 4,24 | 113 830,52 | 4 820,72 | 8 292,63 | 8 292,63 | 11,6% |
| 40 | ООО «ЭМ-Сеть» | 53 750,00 | 0,620 | 33 350,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33 350,26 | 33 350,26 | 0,0% |
| 41 | ООО «Энергия Кубани» | 41 222,19 | 0,085 | 3 490,28 | 26,82 | 42 792,14 | 13 769,65 | 17 259,94 | 17 259,94 | 0,0% |
| 42 | ООО «ЭНЕРГОКОМ» | 19 169,78 | 0,000 | 0,00 | 9,37 | 124 408,73 | 11 654,61 | 11 654,61 | 11 654,61 | 20,0% |
| 43 | АО «Энергосервис» | 14 415,87 | 0,113 | 1 621,93 | 7,78 | 146 085,53 | 11 359,61 | 12 981,54 | 12 981,54 | 17,5% |
| 44 | ООО «Энерготрейд» | 18 040,56 | 0,256 | 4 614,96 | 10,79 | 47 514,67 | 5 643,71 | 10 258,66 | 10 258,66 | 5,0% |
| 45 | ООО «Югстрой-Электросеть» | 58 547,39 | 0,388 | 22 727,51 | 23,83 | 157 759,01 | 41 345,39 | 64 072,90 | 64 072,90 | 5,9% |
| 46 | ООО «ЮгЭнергоРесурс» | 17 836,30 | 1,640 | 29 255,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29 255,81 | 29 255,81 | 0,0% |
|  | **ИТОГО за 2017 г.** | **10 871 976,76** | **0,42** | **4 530 450,16** | **2 741,67** | **222 309,83** | 7 284 905,82 | 11 815 355,98 | 11 815 355,97 | 0,2% |

На 2018 г. расходы на услуги по передаче электрической энергии по сетям территориальных сетевых организаций приняты РЭК – департаментом в размере 12 689 442,96 тыс. руб., что выше заявленной ПАО «Россети Кубань» величины на 362 673, 57 тыс. руб. В соответствии с Экспертным заключением №107-э от 16.12.2019 г. фактические расходы на оплату услуг территориальных сетевых организаций в соответствии с актами оказания услуг за 2018 г. составили 12 657 766,8 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань», проведенных Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края при определении необходимой валовой выручки на 2017, 2018 гг.**

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, предусмотренными пунктами 32 и (или) 38 Основ ценообразования № 1178. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

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.

Тарифное регулирование ПАО «Россети Кубань» на 2017 год осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. Тарифное регулирование ПАО «Россети Кубань» на 2018 год осуществлялось с применением метода долгосрочной индексации НВВ. Вместе с тем при определении НВВ от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «Россети Кубань» на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2017, 2018 гг. год величина корректировки НВВ за 2015, 2016 гг. определяется в соответствии с положениями Методических указаний N 228-э. Такой подход к определению величины корректировки обусловлен тем, что в период 2011-2017 гг. тарифное регулирование ПАО «Россети Кубань» осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала.

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.

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



где,

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за истекший отчетный период года i-1;

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за 12 месяцев года i-2;

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов за отчетный период года i-2, составляющий менее года, учтенная при корректировке необходимой валовой выручки на год i-1;

,

где:

 - 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;

 - компенсация фактически понесенных в году i-2 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2, определяемая в соответствии с пунктами 20 - 21 настоящих Методических указаний. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

.

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

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

 - компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

.

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

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с пунктом 19 настоящих Методических указаний;

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

.

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.

.

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

ОР0 - базовый уровень операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования в соответствии с пунктами 14 - 16 Методических указаний 228-э

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на год i-2 цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов и операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, и компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь представлены в разделах далее.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, корректировке неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»**

В рамках настоящего раздела в целях анализа влияния учета величины нагрузочных потерь на принятые РЭК - департаментом тарифно-балансовые решения Исполнителем рассмотрены следующие корректировки:

* Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС».
* Корректировка необходимой валовой выручки с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов.
* Корректировка в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. корректировка по статье оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» заявлена ПАО «Россети Кубань» в размере (-140 773,38) тыс. руб. с учетом нагрузочных потерь.

| **Наименование показателя** | **План на 2015 год, утвержденный РЭК-департаментом** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2015 год** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань»** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 5 781 078,77 | 5 640 305,39 | -140 773,38 |

В обоснование заявленной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет затрат ПАО «Кубаньэнерго» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год;
* Реестр и копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2014 и 2015 годы;
* Дополнительное соглашение от 23/407/30-540 от 31.05.2015 г. к Договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети от 19.05.2005 г. №163/П/107/30-636-РСК.

В соответствии с Пояснительной запиской фактические затраты, понесенные ПАО «Россети Кубань» в 2015 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии, отражены на счетах бухгалтерского учета и составили 5 640 305,39 тыс. руб., в том числе:

* 5 599 062,92 тыс. руб. – затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2015 год, отнесенные на себестоимость;
* 2 322,69 тыс. руб. – затраты за 2014 г. в соответствии с дополнительным соглашением от 31.05.2015 № 23/407/30-540, отнесенные на убытки прошлых лет;
* 38 919,78 тыс. руб. – затраты за 2014 г. в соответствии с дополнительным соглашением от 31.05.2015 № 23/407/30-540, списанные в 2015 г. за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам.

**Расчет затрат ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2015 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | Содержание сети ФСК | | | Факт | | | Потери, оплаченные в составе цен на ОРЭ (нагрузочные) | | | ИТОГО фактические затраты  (гр.5 + гр.8) | ИТОГО фактические затраты (гр.12 - гр.11) с учетом вычета нагрузочных потерь |
|
| Заявле-нная мощность | Тариф | Затраты | Потери | Тариф | Затраты | Потери | средний тариф | Стоимость |
| МВт | руб/МВт\*мес | тыс. руб. | МВт\*час | руб/МВт \* час | тыс. руб. | МВт\*час | руб/МВт\*час | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Январь | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 67 251,433 | 1 548,69 | 104 151,62 | 48 036,540 | 1 435,38 | 68 950,59 | 466 769,17 | 397 818,57 |
| 2 | Февраль | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 59 370,442 | 1 548,69 | 91 946,41 | 44 208,470 | 1 454,71 | 64 310,70 | 454 563,95 | 390 253,25 |
| 3 | Март | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 62 569,261 | 1 548,69 | 96 900,39 | 45 504,038 | 1 485,01 | 67 573,82 | 459 517,93 | 391 944,11 |
| 4 | Апрель | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 54 985,509 | 1 548,69 | 85 155,51 | 40 350,120 | 1 396,43 | 56 346,11 | 447 773,05 | 391 426,94 |
| 5 | Май | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 49 451,693 | 1 548,69 | 76 585,34 | 40 204,439 | 1 267,90 | 50 975,23 | 439 202,89 | 388 227,65 |
| 6 | Июнь | 2 694,255 | 134 589,17 | 362 617,54 | 52 225,619 | 1 548,69 | 80 881,29 | 40 545,574 | 1 363,22 | 55 272,37 | 443 498,84 | 388 226,46 |
| 7 | Июль | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 61 106,251 | 1 200,53 | 73 359,89 | 49 048,055 | 1 438,21 | 70 541,47 | 463 182,27 | 392 640,80 |
| 8 | Август | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 62 493,836 | 1 539,64 | 96 218,01 | 53 322,049 | 1 479,96 | 78 914,40 | 486 040,39 | 407 125,99 |
| 9 | Сентябрь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 52 898,799 | 2 053,14 | 108 608,64 | 43 802,385 | 1 488,11 | 65 182,86 | 498 431,02 | 433 248,16 |
| 10 | Октябрь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 56 674,104 | 1 474,28 | 83 553,50 | 44 375,555 | 1 573,95 | 69 845,09 | 473 375,88 | 403 530,78 |
| 11 | Ноябрь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 58 247,676 | 1 598,93 | 93 133,96 | 48 485,657 | 1 521,82 | 73 786,22 | 482 956,34 | 409 170,11 |
| 12 | Декабрь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 69 151,237 | 1 358,31 | 93 928,82 | 51 994,241 | 1 463,87 | 76 112,99 | 483 751,20 | 407 638,21 |
| 13 | Факт 2015 года | 2 694,255 | 139 637,84 | 4 514 639,54 | 706 425,860 | 1 535,08 | 1 084 423,37 | 549 877,123 | 1 450,89 | 797 811,87 | 5 599 062,92 | 4 801 251,05 |

**Расчет затрат на оплату услуг по передаче электрической энергии ПАО «ФСК ЕЭС» за 2014 год, отраженные в бухгалтерском учете в 2015 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | Содержание сети ФСК | | | Факт | | | Потери, оплаченные в составе цен на ОРЭ (нагрузочные) | | | ИТОГО фактические затраты  (гр.5 + гр.8) | в том числе | |
| за счет созданного в 2014 г. резерва по оцен. обязательствам (счет 96) | за счет списания затрат по статье «убытки прошлых лет» (счет 91) |
| Заявлен-  ная мощность | Тариф | Затраты | Потери | Тариф | Затраты | Потери | средний тариф | Стоимость |
| МВт | руб/МВт\*мес | тыс. руб. | МВт\*  час | руб/МВт \* час | тыс. руб. | МВт\*  час | руб/МВт\*  час | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Январь | 37,387 | 134 964,06 | 5 045,90 |  |  |  |  |  |  | 5 045,90 | 2 723,21 | 2 322,69 |
| 2 | Февраль | 37,387 | 134 964,06 | 5 045,90 |  |  |  |  |  |  | 5 045,90 | 5 045,90 |  |
| 3 | Март | 37,387 | 134 964,06 | 5 045,90 |  |  |  |  |  |  | 5 045,90 | 5 045,90 |  |
| 4 | Апрель | 21,531 | 134 964,06 | 2 905,91 |  |  |  |  |  |  | 2 905,91 | 2 905,91 |  |
| 5 | Май | 21,531 | 134 964,06 | 2 905,91 |  |  |  |  |  |  | 2 905,91 | 2 905,91 |  |
| 6 | Июнь | 21,531 | 134 964,06 | 2 905,91 |  |  |  |  |  |  | 2 905,91 | 2 905,91 |  |
| 7 | Июль | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 8 | Август | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 9 | Сентябрь | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 10 | Октябрь | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 11 | Ноябрь | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 12 | Декабрь | 21,531 | 134 589,17 | 2 897,84 |  |  |  |  |  |  | 2 897,84 | 2 897,84 |  |
| 13 | Факт  2014 года, отраженный в бухгалтерском учете в 2015 году | 25,495 | 134 805,76 | 41 242,47 | 0,000 |  | 0,00 | 0,000 |  | 0,00 | 41 242,47 | 38 919,78 | 2 322,69 |

На 2018 г. корректировка по статье оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» заявлена ПАО «Россети Кубань» в размере 417 302,31 тыс. руб. с учетом нагрузочных потерь.

| **Наименование показателя** | **План на 2016 год, утвержденный РЭК-департаментом** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2016 год** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань»** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС», в том числе | 5 940 727,60 | 6 358 029,91 | 417 302,31 |
| расходы на услуги ПАО "ФСК ЕЭС", сч. 20 |  | 5 929 212,92 |  |
| расходы на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 428 816,99 |  |

В обоснование заявленной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет затрат ПАО «Кубаньэнерго» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год;
* Реестр и копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 и 2016 годы.

В соответствии с Пояснительной запиской фактические затраты, понесенные ПАО «Россети Кубань» в 2016 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и протоколом урегулирования разногласий от 13.05.2016 г. к дополнительному соглашению от 11.02.2016 №32/407/30-649 между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС», отражены на счетах бухгалтерского учета и составили 6 358 029,91 тыс. руб., в том числе:

* 5 929 212,92 тыс. руб. – затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2016 год, отнесенные на себестоимость;
* 428 816,99 тыс. руб. – затраты за 2016 г. в соответствии с протоколом об урегулировании разногласий от 13.05.2016 г. к дополнительному соглашению от 11.02.2016 №32/407/30-649, списанные в 2016 году за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам в соответствии с п. 3.16 Учетной политики Общества на 2017 г., утвержденной приказом от 31.12.2015 №1144.

**Расчет затрат ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2016 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | Содержание сети ФСК | | | Факт | | | Потери, оплаченные в составе цен на ОРЭ (нагрузочные) | | | ИТОГО фактические затраты  (гр.5 + гр.8) | ИТОГО фактические затраты (гр.12 - гр.11) с учетом вычета нагрузочных потерь |
|
| Заявлен-ная мощность | Тариф | Затраты | Потери | Тариф | Затраты | Потери | средний тариф | Стоимость |
| МВт | руб/МВт\*мес | тыс. руб. | МВт\*час | руб/МВт \* час | тыс. руб. | МВт\*час | руб/МВт\*час | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Январь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 68 264,663 | 2 312,29 | 157 847,70 | 50 170,341 | 1 688,37 | 84 706,14 | 547 670,08 | 462 963,93 |
| 2 | Февраль | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 57 905,251 | 3 766,52 | 218 101,29 | 50 933,694 | 1 686,51 | 85 899,95 | 607 923,67 | 522 023,71 |
| 3 | Март | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 58 198,526 | 2 873,56 | 167 236,96 | 58 554,083 | 1 549,33 | 90 719,42 | 557 059,34 | 466 339,92 |
| 4 | Апрель | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 50 852,937 | 2 163,50 | 110 020,33 | 50 471,625 | 1 443,56 | 72 858,87 | 499 842,71 | 426 983,84 |
| 5 | Май | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 48 299,875 | 1 675,63 | 80 932,72 | 47 408,867 | 1 339,59 | 63 508,27 | 470 755,10 | 407 246,83 |
| 6 | Июнь | 2 694,255 | 144 686,52 | 389 822,38 | 54 699,642 | 1 467,92 | 80 294,70 | 44 625,201 | 1 524,11 | 68 013,50 | 470 117,08 | 402 103,58 |
| 7 | Июль | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 62 525,057 | 1 462,14 | 91 420,39 | 45 221,969 | 1 583,69 | 71 617,80 | 510 489,07 | 438 871,27 |
| 8 | Август | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 66 284,752 | 1 935,81 | 128 314,69 | 52 721,119 | 1 800,62 | 94 930,62 | 547 383,37 | 452 452,75 |
| 9 | Сентябрь | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 49 312,299 | 2 990,40 | 147 463,50 | 53 508,340 | 1 541,42 | 82 478,68 | 566 532,18 | 484 053,50 |
| 10 | Октябрь | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 56 979,486 | 1 634,81 | 93 150,63 | 67 871,836 | 1 634,55 | 110 940,11 | 512 219,31 | 401 279,20 |
| 11 | Ноябрь | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 61 126,973 | 1 747,73 | 106 833,44 | 53 126,185 | 1 695,82 | 90 092,55 | 525 902,12 | 435 809,58 |
| 12 | Декабрь | 2 694,255 | 155 541,58 | 419 068,68 | 73 435,261 | 1 675,86 | 123 067,22 | 57 333,309 | 1 898,68 | 108 857,51 | 542 135,90 | 433 278,38 |
| 13 | Факт 2016 года | 2 694,255 | 150 114,05 | 4 853 346,36 | 707 884,722 | 2 125,61 | 1 504 683,55 | 631 946,569 | 1 621,38 | 1 024 623,42 | 6 358 029,91 | 5 333 406,49 |

**Сводная информация о затратах ПАО «Россети Кубань» на оплату услуг ПАО "ФСК ЕЭС" за 2016 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц | Стоимость услуг по акту (без НДС), руб. | в том числе: | |
| списано по статье «Затраты на оплату услуг» (счет 20), руб. | списано за счет использования сумм созданного в 2016 году резерва оценочных обязательств (счет 96), руб. |
| 1 | январь | 547 670 077,55 | 476 200 579,45 | 71 469 498,10 |
| 2 | февраль | 607 923 665,94 | 536 454 167,84 | 71 469 498,10 |
| 3 | март | 557 059 336,31 | 485 589 838,21 | 71 469 498,10 |
| 4 | апрель | 499 842 709,14 | 428 373 211,04 | 71 469 498,10 |
| 5 | май | 470 755 099,48 | 399 285 601,38 | 71 469 498,10 |
| 6 | июнь | 470 117 078,42 | 398 647 580,32 | 71 469 498,10 |
| 7 | июль | 510 489 066,46 | 510 489 066,46 |  |
| 8 | август | 547 383 365,39 | 547 383 365,39 |  |
| 9 | сентябрь | 566 532 178,55 | 566 532 178,55 |  |
| 10 | октябрь | 512 219 313,13 | 512 219 313,13 |  |
| 11 | ноябрь | 525 902 124,14 | 525 902 124,14 |  |
| 12 | декабрь | 542 135 896,12 | 542 135 896,12 |  |
|  | Итого: | 6 358 029 910,63 | 5 929 212 922,03 | 428 816 988,60 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РЭК - департаментом на 2017 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере (-140 773,38) тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине.

РЭК – департаментом на 2018 г. принята величина корректировки неподконтрольных расходов в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 417 302,31 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине.

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов***

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» не заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в соответствии с пунктом 26 Методических указаний №228-Э.

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере 615 016,76 тыс. руб. В обоснование заявленной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет дополнительных затрат на покупку потерь в соответствии c п. 26 Методики RAB;
* Реестр актов и акты приема-передачи электрической энергии, купленной в целях компенсации расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче за 2016 г.;
* Форма №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии потребителям распределительными сетевыми организациями» за 2016 г.

В соответствии с Пояснительной запиской, затраты, понесенные ПАО «Россети Кубань» за 2016 год, подтверждены актами приема-передачи электрической энергии, купленной в целях компенсации расхода (потерь) электрической энергии при ее передаче (договор от 20.04.2012 №1310275/408/30-590), отражены на счетах бухгалтерского учета и составили 7 918 421,39 тыс. руб., что на 1 111 478,68 тыс. руб. выше утвержденного РЭК – департаментом на 2016 год показателя.

При расчете плановых затрат на покупку электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, РЭК – департаментом применена средневзвешенная цена 2 469,66 руб./МВтч.

При расчете фактических затрат на покупку электроэнергии, приобретаемой ПАО «Россети Кубань» с целью компенсации потерь, фактическая средневзвешенная цена за фактический нормативный объем потерь электроэнергии в целом за 2016 год составила 2 698,65 руб./МВтч, что на 228,99 руб./МВтч (9,3 %) выше утвержденного РЭК – департаментом показателя на 2016 год.

Величина выпадающих доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, рассчитана в соответствии с пунктом 26 Методики RAB и составила за 2016 год 615 016,76 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Значение в формуле** | **Расчет ПАО «Россети Кубань»** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденная РЭК средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2016 год | руб./МВтч | ЦП2016 | 2 469,66 |
| 2 | Фактическая средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2016 год | руб./МВтч | ЦПф2016 | 2 698,65 |
| 3 | Фактический нормативный объем потерь в 2016 году | млн кВтч | Пф2016 | 2 685,80 |
| 4 | Фактический объем отпуска в сеть в 2016 году | млн кВтч | ПРф2016 | 22 732,29 |
| 5 | Плановый отпуск электроэнергии в сеть в 2016 году | млн кВтч | ПР2016 | 21 788,38 |
| 6 | Нормативный объем потерь на 2016 год | млн кВтч | П2016 | 2 756,23 |
| 7 | Норматив потерь на 2016 год | % |  | 12,65% |
| 8 | Величина компенсации | тыс. руб. | ∆КоррЦП2016 | -615 016,76\* |

*\* «-» - недофинансирование, «+» - избыток средств*

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РЭК – департаментом на 2017 г. величина корректировки с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов не рассматривалась.

В соответствии с решением ФАС России от 18.02.2016 №СП/9795/16 о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ПАО «Кубаньэнерго» о досудебном рассмотрении спора, связанного с установлением и (или) применением цен (тарифов) в сфере регулирования естественных монополий, с РЭК - департаментом (вх. № 93632 от 04.09.2015), РЭК - департаментом проведен анализ экономически обоснованных расходов ПАО «Кубаньэнерго» на покупку электроэнергии в целях компенсации технологических потерь электроэнергий в 2015 году, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год, на основании годовой бухгалтерской и статистической отчетности ПАО «Россети Кубань» за 2015 год.

Заявлена ПАО «Россети Кубань» величина расходов на покупку электрической энергии в целях компенсации технологических потерь электрической энергии в 2015 году в размере 1 230 940,12 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа РЭК - департаментом определена величина экономически обоснованных расходов ПАО «Россети Кубань» на покупку электрической энергии в целях компенсации технологических потерь электрической энергии (в размере, не превышающем нормативные технологические потери в соответствии с утвержденными в установленном порядке долгосрочными параметрами регулирования ПАО «Россети Кубань», рассчитанными методом доходности инвестированного капитала) в 2015 году, подлежащая учету при пересмотре тарифов на услуги по передаче электроэнергии с 1 июля 2016 года, в размере 1 198 750,2 тыс. руб. Обоснованные выпадающие доходы ПАО «Россети Кубань» на покупку потерь, возникающие в результате отличия фактических цен покупки от установленных при утверждении тарифов на 2015 год учтены приказом РЭК - департамента от 29.06.2016 №24/2016-э.

РЭК – департаментом на 2018 г. принята величина корректировки с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов в размере 615 016,76 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг от утвержденной, определена ПАО «Россети Кубань» в размере (-1 850 307,38) тыс. руб. (без учета ИПЦ).

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Величина** |
| --- | --- | --- |
| Необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на 2015 г | тыс. руб. | 33 613 242,02 |
| Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 г. по данным ПАО «Россети Кубань» | тыс. руб. | 35 463 549,40 |
| Недополученная выручка за 2015 год | тыс. руб. | -1 850 307,38 |
| ИПЦ 2016 г. | % | 7,1 |
| ИПЦ 2017 г. | % | 4,7 |
| Недополученная выручка за 2015 год с учетом ИПЦ | тыс. руб. | -2 074 818,13 |

В обоснование данной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Сведения о фактической выручке по передаче электроэнергии ПАО «Кубаньэнерго» в разрезе потребителей услуг по передаче за 1 и 2 полугодия 2015 года и 2015 год;
* Расчет недобора выручки за услуги по передаче за 2015 г.;
* Реестр актов и акты об оказании услуг по передаче электроэнергии за 2015 год;
* Форма №46-ЭЭ;
* Объем и стоимость нагрузочных потерь за 1 и 2 полугодия 2015 года.

В соответствии с Пояснительной запиской причины отклонения плановой выручки от фактической, по результатам проведенного факторного анализа по фактической выручке за 2015 год, следующие:

* Фактическое увеличение потребления электроэнергии (17 457 233,8 тыс. кВтч) относительно утвержденного полезного отпуска РЭК- ДЦТ КК (16 695 176,1 тыс. кВтч) на 762 057,7 тыс. кВтч или 4,6%. Влияние данного фактора на выручку за 2015 год в стоимостном выражении составило «+» 1 534 289,3 тыс. руб.
* Увеличение фактического среднего котлового тарифа (203,145 коп./кВтч) относительно аналогичного показателя, утвержденного на 2015 год (201,335 коп./кВтч), на 1,8 коп./кВтч. Влияние данного фактора на выручку за 2015 год в стоимостном выражении составило «+» 316 018,07 тыс. руб. Увеличение тарифа обусловлено перераспределением структуры полезного отпуска электрической энергии с высокого уровня напряжения на более низкий.

На 2018 г. величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг от утвержденной, определена ПАО «Россети Кубань» в размере 899 295,15 тыс. руб. (без учета ИПЦ).

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Величина** |
| --- | --- | --- |
| Необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на 2016 г | тыс. руб. | 41 658 339,88 |
| Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 г. по данным ПАО «Россети Кубань» | тыс. руб. | 40 759 044,70 |
| Недополученная выручка за 2016 год | тыс. руб. | 899 295,18 |
| ИПЦ 2017 г. | % | 4,7 |
| ИПЦ 2018 г. | % | 4,0 |
| Недополученная выручка за 2016 год с учетом ИПЦ | тыс. руб. | 979 224,54 |

В обоснование данной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Сведения о фактической выручке по передаче электроэнергии ПАО «Кубаньэнерго» в разрезе потребителей услуг по передаче за 1 и 2 полугодия 2016 года и 2016 год;
* Расчет недобора выручки за услуги по передаче за 2016 г.;
* Реестр актов и акты об оказании услуг по передаче электроэнергии за 2016 год;
* Форма №46-ЭЭ;
* Объем и стоимость нагрузочных потерь за 1 и 2 полугодия 2016 года.

В соответствии с Пояснительной запиской причины отклонения плановой выручки от фактической, по результатам проведенного факторного анализа по фактической выручке за 2016 год, следующие:

* Фактическое увеличение потребления электроэнергии (18 059,12 млн кВтч) относительно утвержденного полезного отпуска РЭК- ДЦТ КК (17 681,71 млн. кВтч) на 377,41 млн. кВтч или 2,1%, оказало влияние на выручку за 2016 год в размере «+» 921 199,76 тыс. руб.
* Снижение фактического среднего котлового тарифа (225,698 коп ./кВтч) относительно аналогичного показателя, утвержденного на 2016 год (235,601 коп./кВтч), на 9,903 коп./кВтч, оказало влияние на выручку за 2016 год в размере « - »  1 820 494,94 тыс. руб., в том числе из-за счет влияния следующих факторов:
* отсутствие введения с 01.07.2016 года социальной нормы потребления электроэнергии «-» 657 191,41 тыс. руб.;
* выбор потребителями электрической энергии двухставочного варианта тарифа на услуги по передаче «-» 1 012 899,04 тыс. руб.;
* расчеты с доходной ТСО ООО «Майкопская ТЭЦ» по индивидуальному тарифу «-» 187 384,63 тыс. руб.;
* перераспределение структуры полезного отпуска электрической энергии с высокого уровня напряжения на более низкий «+» 36 980,14 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина недополученной выручки по передаче электрической энергии   
ПАО «Россети Кубань» за 2015 год определена РЭК – департаментом в размере (- 1 850 307,38) тыс. руб.

Величина недополученной выручки по передаче электрической энергии   
ПАО «Россети Кубань» за 2016 год определена РЭК – департаментом в размере 899 295,18 тыс. руб, что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»***

Исполнитель отмечает, что в соответствии с абз. 2-3 п. 61 Правил оптового рынка в случае если при формировании тарифа на услуги по передаче электрической энергии были учтены в полном объеме нормативные технологические потери (включая объем потерь электрической энергии, учтенных в равновесных ценах на электрическую энергию) в единой национальной (общероссийской) электрической сети, стоимость услуг по передаче формируется за вычетом стоимости электрической энергии в объемах потерь, учтенных в равновесных ценах на электрическую энергию, рассчитанной организацией коммерческой инфраструктуры в соответствии с договором о присоединении к торговой системе оптового рынка – нагрузочных потерь.

На основании актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 г. №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Стоимость оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (без учета нагрузочных потерь) подтверждается актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и данными ОСВ по счету 20 и составляет за 2015 год в целом 4 801 251,05 тыс. руб., что на 839 054,34 тыс. руб. ниже величины, принятой РЭК – департаментом. Корректировка по данной статье по расчету Исполнителя относительно утвержденной на 2015 г. величины (5 781 078,77 тыс. руб.) составляет (-979 827,72) тыс. руб. Расчет затрат представлен в таблице далее.

**Расчет затрат на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Ед. измерения | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь | 2015 г. |
| 1 | Заявленная мощность | МВт | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 |
| 2 | Ставка на содержание сети | руб/МВт\*  мес. | 134 589,2 | 134 589,2 | 134 589,2 | 134 589,2 | 134 589,2 | 134 589,2 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 139 637,8 |
| **3** | **Плата за содержание** | **тыс. руб.** | **362 617,5** | **362 617,5** | **362 617,5** | **362 617,5** | **362 617,5** | **362 617,5** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **4 514 639,5** |
| 4 | Потери в сети ЕНЭС | тыс. кВтч | 67 251,4 | 59 370,4 | 62 569,3 | 54 985,5 | 49 451,7 | 52 225,6 | 61 106,3 | 62 493,8 | 52 898,8 | 56 674,1 | 58 247,7 | 69 151,2 | 706 425,9 |
| 5 | Ставка по оплате потерь | руб/МВтч | 1 548,7 | 1 548,7 | 1 548,7 | 1 548,7 | 1 548,7 | 1 548,7 | 1 200,5 | 1 539,6 | 2 053,1 | 1 474,3 | 1 598,9 | 1 358,3 | 1 535,1 |
| **6** | **Затраты на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **104 151,6** | **91 946,4** | **96 900,4** | **85 155,5** | **76 585,3** | **80 881,3** | **73 359,9** | **96 218,0** | **108 608,6** | **83 553,5** | **93 134,0** | **93 928,8** | **1 084 423,4** |
| 7 | Стоимость нагрузочных потерь | тыс. руб. | 68 950,6 | 64 310,7 | 67 573,8 | 56 346,1 | 50 975,2 | 55 272,4 | 70 541,5 | 78 914,4 | 65 182,9 | 69 845,1 | 73 786,2 | 76 113,0 | 797 811,9 |
| 8 | Услуги ФСК всего (стр. 3+стр.6) | тыс. руб. | 466 769,2 | 454 564,0 | 459 517,9 | 447 773,1 | 439 202,9 | 443 498,8 | 463 182,3 | 486 040,4 | 498 431,0 | 473 375,9 | 482 956,3 | 483 751,2 | 5 599 062,9 |
| **9** | **Услуги ФСК без учета нагрузочных потерь (стр. 8-стр. 7)** | **тыс. руб.** | **397 818,6** | **390 253,3** | **391 944,1** | **391 426,9** | **388 227,7** | **388 226,5** | **392 640,8** | **407 126,0** | **433 248,2** | **403 530,8** | **409 170,1** | **407 638,2** | **4 801 251,0** |

На основании актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 г. №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Стоимость оказанных услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (без учета нагрузочных потерь) подтверждается актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и составляет за 2016 год в целом 5 333 406,49 тыс. руб., что на 1 024 623,42 тыс. руб. ниже величины, принятой РЭК – департаментом. Корректировка по данной статье по расчету Исполнителя относительно утвержденной на 2016 г. величины (5 940 727,60 тыс. руб.) составляет (-607 321,11) тыс. руб. Расчет затрат представлен в таблице далее.

**Расчет затрат на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  показателя | Ед.  измер  ения | январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь | 2016 г. |
| 1 | Заявленная  мощность | МВт | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 | 2 694,3 |
| 2 | Ставка на  Содержание  сети | руб/МВт\*  мес. | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 144 686,5 | 155 541,6 | 155 541,6 | 155 541,6 | 155 541,6 | 155 541,6 | 155 541,6 | 150 114,1 |
| **3** | **Плата за**  **содержание** | **тыс. руб.** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **389 822,4** | **419 068,7** | **419 068,7** | **419 068,7** | **419 068,7** | **419 068,7** | **419 068,7** | **4 853 346,4** |
| 4 | Потери в  сети ЕНЭС | тыс. кВтч | 68 264,7 | 57 905,3 | 58 198,5 | 50 852,9 | 48 299,9 | 54 699,6 | 62 525,1 | 66 284,8 | 49 312,3 | 56 979,5 | 61 127,0 | 73 435,3 | 707 884,7 |
| 5 | Ставка  по оплате  потерь | руб/МВтч | 2 312,3 | 3 766,5 | 2 873,6 | 2 163,5 | 1 675,6 | 1 467,9 | 1 462,1 | 1 935,8 | 2 990,4 | 1 634,8 | 1 747,7 | 1 675,9 | 2 125,6 |
| **6** | **Затраты на**  **покупку**  **потерь** | **тыс. руб.** | **157 847,7** | **218 101,3** | **167 237,0** | **110 020,3** | **80 932,7** | **80 294,7** | **91 420,4** | **128 314,7** | **147 463,5** | **93 150,6** | **106 833,4** | **123 067,2** | **1 504 683,6** |
| 7 | Стоимость  нагрузочных  потерь | тыс. руб. | 84 706,1 | 85 900,0 | 90 719,4 | 72 858,9 | 63 508,3 | 68 013,5 | 71 617,8 | 94 930,6 | 82 478,7 | 110 940,1 | 90 092,5 | 108 857,5 | 1 024 623,4 |
| 8 | Услуги ФСК  всего (стр. 3  +стр.6) | тыс. руб. | 547 670,1 | 607 923,7 | 557 059,3 | 499 842,7 | 470 755,1 | 470 117,1 | 510 489,1 | 547 383,4 | 566 532,2 | 512 219,3 | 525 902,1 | 542 135,9 | 6 358 029,9 |
| **9** | **Услуги ФСК**  **без учета**  **нагрузочных**  **потерь (стр. 8-стр. 7)** | **тыс. руб.** | **462 963,9** | **522 023,7** | **466 339,9** | **426 983,8** | **407 246,8** | **402 103,6** | **438 871,3** | **452 452,8** | **484 053,5** | **401 279,2** | **435 809,6** | **433 278,4** | **5 333 406,5** |

***Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов***

Исполнителем проведен анализ Решения ФАС России №СП/9795/16 от 18.02.2016 г. в части расходов на покупную электроэнергию в целях компенсации потерь и величины, заявленной ПАО «Россети Кубань» в РЭК – департамент по данному вопросу – 1 230 940,12 тыс. руб.

На 2015 г. прогнозный объем потерь электрической энергии, заявленный ПАО «Россети Кубань» при расчете необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» на 2015 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2015 г., а также отраженный в Решении ФАС России составил 2 673,11 млн кВт\*ч.

Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии в соответствии с утвержденными долгосрочными параметрами регулирования ПАО «Россети Кубань» на 2012-2017 гг. составлял 12,65%. Плановый отпуск электроэнергии в сеть на 2015 год был рассчитан исходя из вышеперечисленных данных и составил 21 131,30 млн кВт\*ч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации в соответствии с Формой 46-ЭЭ в 2015 году составил 22 032,58 млн кВт\*ч.

Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) на 2015 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2015 г. составляла 1 930,18 руб./МВт\*ч.

Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) с учетом нагрузочных потерь согласно актам приема-передачи электрической энергии для компенсации потерь в электрических сетях между потребителем (ПАО «Россети Кубань») и гарантирующим поставщиком ОАО «Кубаньэнергосбыт» составила 2 385,95 руб./МВтч.

Применяя формулу п. 26 Методических указаний № 228-э, Исполнителем рассчитана корректировка в размере 1 198 750,2 тыс. руб. с учетом величины нагрузочных потерь, что соответствовало утвержденной РЭК – департаментом величине.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Значение в формуле** | **Расчет Исполнителя (факт 2015 г.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденная РЭК средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2015 год | руб./МВтч | ЦП2015 | 1 930,20 |
| 2 | Фактическая средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2015 год | руб./МВтч | ЦПф2015 | 2 385,95 |
| 3 | Фактический нормативный объем потерь в 2015 году | млн кВтч | Пф2015 | 2 630,16 |
| 4 | Фактический объем отпуска в сеть в 2015 году | млн кВтч | ПРф2015 | 22 032,58 |
| 5 | Плановый отпуск электроэнергии в сеть в 2015 году | млн кВтч | ПР2015 | 21 131,30 |
| 6 | Нормативный объем потерь на 2015 год | млн кВтч | П2015 | 2 673,11 |
| 7 | Норматив потерь на 2015 год | % |  | 12,65% |
| 8 | Величина компенсации затрат в результате отличия фактической цены от установленной при утверждении тарифов | тыс. руб. | ∆КоррЦП2015 | -1 198 750,2\* |

*\* «-» - недофинансирование, «+» - избыток средств*

В целях сопоставимости показателей, подтвержденных данными бухгалтерской отчетности и первичными документами, Исполнителем расчет корректировки произведен без учета стоимости нагрузочных потерь, указанных в актах приема-передачи электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь.

Исполнителем проведен расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э.

На 2015 г. прогнозный объем потерь электрической энергии, заявленный ПАО «Россети Кубань» при расчете необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» на 2015 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2015 г., а также отраженный в Решении ФАС России составил 2 673,11 млн кВт\*ч.

Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии в соответствии с утвержденными долгосрочными параметрами регулирования ПАО «Россети Кубань» на 2012-2017 гг. составлял 12,65%. Плановый отпуск электроэнергии в сеть на 2015 год был рассчитан исходя из вышеперечисленных данных и составил 21 131,30 млн кВт\*ч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации в соответствии с Формой 46-ЭЭ в 2015 году составил 22 032,58 млн кВт\*ч.

Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) на 2015 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2015 г. составляла 1 930,18 руб./МВт\*ч.

Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) без учета нагрузочных потерь согласно актам приема-передачи электрической энергии для компенсации потерь в электрических сетях между потребителем (ПАО «Россети Кубань») и гарантирующим поставщиком ОАО «Кубаньэнергосбыт» составила 2 291,76 руб./МВтч.

| **Период** | **Объем потерь, Млн кВтч** | **Цена покупки потерь, руб./МВтч** | **Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь (без учета стоимости нагрузочных потерь), млн рублей** |
| --- | --- | --- | --- |
| январь | 313,77 | 2 144,29 | 672,81 |
| февраль | 239,62 | 2 080,22 | 498,45 |
| март | 264,49 | 2 206,05 | 583,47 |
| апрель | 187,63 | 2 121,45 | 398,05 |
| май | 147,46 | 1 934,60 | 285,27 |
| июнь | 145,88 | 1 921,43 | 280,30 |
| июль | 197,25 | 2 344,63 | 462,48 |
| август | 195,65 | 2 205,29 | 431,46 |
| сентябрь | 131,66 | 2 444,29 | 321,82 |
| октябрь | 236,45 | 2 663,17 | 629,71 |
| ноябрь | 251,67 | 2 614,45 | 657,98 |
| декабрь | 318,64 | 2 529,21 | 805,91 |
| **2015 год** | **2 630,16** | **2 291,76** | **6 027,71** |

Таким образом, применяя формулу корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, Исполнителем величина указанной корректировки по результатам 2015 г. определена в размере 950 971,97 тыс. руб. против учтенной РЭК – департаментом при пересмотре тарифов на услуги по передаче электроэнергии с 1 июля 2016 г. величины в размере 1 198 750,2 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Значение в формуле** | **Расчет Исполнителя (факт 2015 г.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденная РЭК средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2015 год | руб./МВтч | ЦП2015 | 1 930,20 |
| 2 | Фактическая средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2015 год | руб./МВтч | ЦПф2015 | 2 291,76 |
| 3 | Фактический нормативный объем потерь в 2015 году | млн кВтч | Пф2015 | 2 630,16 |
| 4 | Фактический объем отпуска в сеть в 2015 году | млн кВтч | ПРф2015 | 22 032,58 |
| 5 | Плановый отпуск электроэнергии в сеть в 2015 году | млн кВтч | ПР2015 | 21 131,30 |
| 6 | Нормативный объем потерь на 2015 год | млн кВтч | П2015 | 2 673,11 |
| 7 | Норматив потерь на 2015 год | % |  | 12,65% |
| 8 | Величина компенсации затрат в результате отличия фактической цены от установленной при утверждении тарифов | тыс. руб. | ∆КоррЦП2015 | - 950 971,97\* |

*\* «-» - недофинансирование, «+» - избыток средств*

На 2016 г. прогнозный объем потерь электрической энергии, заявленный ПАО «Россети Кубань» при расчете необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» на 2016 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2016 г. составил 2 756,32 млн кВт\*ч. Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии в соответствии с утвержденными долгосрочными параметрами регулирования ПАО «Россети Кубань» на 2012-2017 гг. составлял 12,65%. Плановый отпуск электроэнергии в сеть на 2016 год был рассчитан исходя из вышеперечисленных данных и составил 21 788,38 млн кВт\*ч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации в соответствии с Формой 46-ЭЭ в 2016 году составил 22 732,29 млн кВт\*ч.

Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) на 2016 год в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2016 г. составляла 2 469,66 руб./МВт\*ч.

Исполнителем проведен расчет фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) без учета нагрузочных потерь согласно актам приема-передачи электрической энергии для компенсации потерь в электрических сетях между потребителем (ПАО «Россети Кубань») и гарантирующим поставщиком ОАО «Кубаньэнергосбыт».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Объем потерь, Млн кВтч** | **Цена покупки потерь, руб./МВтч** | **Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь (без учета стоимости нагрузочных потерь), млн. рублей** |
| январь | 327,05 | 2 683,79 | 877,74 |
| февраль | 265,51 | 2 683,89 | 712,59 |
| март | 269,77 | 2 707,35 | 730,36 |
| апрель | 176,98 | 2 418,11 | 427,96 |
| май | 148,42 | 2 563,54 | 380,48 |
| июнь | 144,59 | 2 444,72 | 353,49 |
| июль | 220,67 | 2 252,43 | 497,04 |
| август | 217,19 | 2 500,66 | 543,13 |
| сентябрь | 109,91 | 2 252,61 | 247,59 |
| октябрь | 232,98 | 2 485,46 | 579,07 |
| ноябрь | 284,23 | 2 562,92 | 728,45 |
| декабрь | 288,49 | 2 555,86 | 737,34 |
| **2016 год** | **2 685,80** | **2 537,51** | **6 815,24** |

Исходя из представленных актов средневзвешенная нерегулируемая цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь для ПАО «Россети Кубань» за 2016 год составила 2 537,51 руб./МВт\*ч.

Таким образом, применяя формулу корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, Исполнителем величина указанной корректировки по результатам 2016 г. определена в размере 182 244,96 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **Значение в формуле** | **Расчет Исполнителя (факт 2016 г.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Утвержденная РЭК средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2016 год | руб./МВтч | ЦП2016 | 2 469,66 |
| 2 | Фактическая средневзвешенная цена покупки электрической энергии в целях компенсации нормативной величины потерь на 2016 год | руб./МВтч | ЦПф2016 | 2 537,51 |
| 3 | Фактический нормативный объем потерь в 2016 году | млн кВтч | Пф2016 | 2 685,80 |
| 4 | Фактический объем отпуска в сеть в 2016 году | млн кВтч | ПРф2016 | 22 732,29 |
| 5 | Плановый отпуск электроэнергии в сеть в 2016 году | млн кВтч | ПР2016 | 21 788,38 |
| 6 | Нормативный объем потерь на 2016 год | млн кВтч | П2016 | 2 756,23 |
| 7 | Норматив потерь на 2016 год | % |  | 12,65% |
| 8 | Величина компенсации затрат в результате отличия фактической цены от установленной при утверждении тарифов | тыс. руб. | ∆КоррЦП2016 | -182 244,96\* |

*\* «-» - недофинансирование, «+» - избыток средств*

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

С целью определения величины корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань», возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг от утвержденной, Исполнителем выполнен расчет величины фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2015 год, исходя из установленных на 2015 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии, и фактических объемов оказанных услуги согласно формуле, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э. На момент принятия ТРБ на 2017 г. при расчетах необходимо использовать фактическую выручку за услуги по передаче электроэнергии в соответствии с действующей на тот момент редакцией Методических указаний № 228-э. Изменения касаемо неучета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, внесены Приказа ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17.

Плановая необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань» на 2015 г. составила 33 613 242,02 тыс. руб.

В целях сопоставимости показателей, подтвержденных данными бухгалтерской отчетности и первичными документами, Исполнителем расчет фактической выручки произведен без учета стоимости нагрузочных потерь, указанных в актах оказания услуг по передаче, в размере 1 060 528,99 тыс. руб. Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 г., без учета нагрузочных потерь по расчету Исполнителя составил 34 403 020,00 тыс. руб. (что подтверждено Отчетом о финансовых результатах) при фактическом отпуске электроэнергии 17 457 233,80 тыс. кВтч.

Величина выручки по передаче электрической энергии, подлежащей исключению из НВВ, за 2015 год определена Исполнителем в размере 789 777,98 тыс. рублей без учета ИПЦ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Величина** |
| Необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на 2015 г. | тыс. руб. | 33 613 242,02 |
| Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2015 г. по расчету Исполнителя | тыс. руб. | 34 403 020,00 |
| Выручка к исключению за 2015 год | тыс. руб. | -789 777,98 |

С учетом вышеизложенного размер рассмотренных в данном разделе корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» за 2015 г. определен Исполнителем в размере (-788 720,59) тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине. Исполнитель обоснованно полагает, что расчет регулирующим органом и ПАО «Россети Кубань» корректировок необходимой валовой выручки с учетом нагрузочных потерь не привел к излишнему или необоснованному учету средств.

Отдельно стоит отметить, что так как величина расходов на компенсацию потерь по факту 2015 г. учтена РЭК – департаментом при пересмотре тарифов на услуги по передаче электроэнергии с 1 июля 2016 года, Исполнителем размер данной корректировки не будет учтен при дальнейшем расчете совокупной корректировки НВВ по факту 2015 г.

С целью определения величины корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань», возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг от утвержденной, Исполнителем выполнен расчет величины фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год в части содержания электрических сетей, исходя из установленных на 2016 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 услуги согласно формуле, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э.

Плановая необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань» без учета оплаты потерь на 2016 г. составила 30 852 073,46 тыс. руб. (в соответствии с Приказом РЭК - департамента цен и тарифов Краснодарского края от 29.06.2016 № 24/2016-э (ред. от 31.10.2016).

В целях сопоставимости показателей, подтвержденных данными бухгалтерской отчетности и первичными документами, Исполнителем расчет фактической выручки произведен без учета стоимости нагрузочных потерь, указанных в актах оказания услуг по передаче, в размере 1 496 679,71 тыс. руб. Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 г., без учета оплаты потерь по расчету Исполнителя составил 28 492 716,43 тыс. руб. при фактическом отпуске электроэнергии 18 059 116,22 тыс. кВтч.

Величина недополученной выручки по передаче электрической энергии   
ПАО «Россети Кубань» за 2016 год определена Исполнителем в размере 2 356 690,40 тыс. рублей без учета ИПЦ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Величина** |
| Необходимая валовая выручка, установленная регулирующим органом на 2016 г, без учета оплаты потерь | тыс. руб. | 30 852 073,46 |
| Фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за 2016 г., без учета оплаты потерь по расчету Исполнителя | тыс. руб. | 28 492 716,43 |
| Недополученная выручка за 2016 год | тыс. руб. | 2 356 690,40 |

С учетом вышеизложенного размер рассмотренных в данном разделе корректировок необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» за 2016 г. определен Исполнителем в размере 1 931 614,25 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине. Исполнитель обоснованно полагает, что расчет регулирующим органом и ПАО «Россети Кубань» корректировок необходимой валовой выручки с учетом нагрузочных потерь не привел к излишнему или необоснованному учету средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявлено ПАО «Россети Кубань», тыс. руб.** | **Принято РЭК - департаментом, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя**  **без учета**  **нагрузочных потерь,**  **тыс. руб.** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Корректировка неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 417 302,31 | 417 302,31 | -607 321,11 |
| Корректировка НВВ с учетом отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов | 615 016,76 | 615 016,76 | 182 244,96 |
| Корректировка в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов. | 899 295,18 | 899 295,18 | 2 356 690,40 |
| **Всего по рассмотренным корректировкам** | **1 931 614,25** | **1 931 614,25** | **1 931 614,25** |

### **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.



где,

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

– коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с пунктом 19 Методических указаний;

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

.

где,

 – фактический индекс инфляции за расчетный год i;

*ИРj* – индекс эффективности операционных расходов, установленный в процентах на год j;

.

где,

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в 2015 г. в размере 338 201,69 тыс. руб. В обоснование данной суммы представлен:

* Расчет компенсации операционных расходов ПАО «Кубаньэнерго», связанных с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

**Расчет компенсации операционных расходов ПАО «Россети Кубань», связанный с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение  в формуле | Компенсация операционных расходов (+)/ избыток средств (-) |
| 1. | Подконтрольные расходы за 2014 год | ОР2014 | 3 610 658,03 |
| 2. | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц | Киндф2015 | 1,129 |
| 3. | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, учтенных при корректировке тарифов на 2015 год | Киндск2015 | 1,035 |
| **4.** | **Итого компенсация операционных расходов** | ∆ОР2015 | **338 201,69** |

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в 2016 г. в размере 28 677,44 тыс. руб. В обоснование данной суммы представлен:

* Расчет компенсации операционных расходов ПАО «Кубаньэнерго», связанных с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

**Расчет компенсации операционных расходов ПАО «Россети Кубань», связанный с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Значение  в формуле | Компенсация операционных расходов (+)/ избыток средств (-) |
| 1. | Подконтрольные расходы за 2015 год | ОР2015 | 3 775 987,21 |
| 2. | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц | Киндф2016 | 1,050 |
| 3. | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, учтенных при корректировке тарифов на 2015 год | Киндск2016 | 1,043 |
| **4.** | **Итого компенсация операционных расходов** | ∆ОР2016 | **28 677,44** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

По результатам деятельности за 2015 г. РЭК – департаментом в 2017 г. сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров принята в размере, заявленном ПАО «Россети Кубань», – 338 201,69 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2016 г. РЭК – департаментом в 2018 г. сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров принята в размере, заявленном ПАО «Россети Кубань», – 28 677,44 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В целях проверки обоснованности заявленной и утвержденной величины компенсации операционных расходов ПАО «Россети Кубань», связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям, Исполнителем выполнен альтернативный расчет соответствующей величины корректировки подконтрольных расходов в соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э.

Расчет на 2017 год выполнен исходя из следующих показателей.

* Размер утвержденных на 2014 год операционных (подконтрольных) расходов составил 3 610 658 тыс. руб.;
* Фактический объем условных единиц за 2014 г. составил 372 488,53 у.е., плановый объем условных единиц на 2015 г. составил 363 384,29 у.е., фактический объем условных единиц – 376 287 у.е., что подтверждается данными, опубликованными в соответствии со стандартами раскрытия информации – «Предложение о размере цен (тарифов), долгосрочных параметров регулирования ПАО «Кубаньэнерго» на 2016 г. (отражены утвержденные данные на 2015 г.), а также данными форм П2.1 и П2.2. «Система условных единиц для распределения общей суммы тарифной выручки по классам напряжения» (отражен факт за 2015 г.);
* Фактическое значение ИПЦ за 2015 г. принято в размере 15,5% в соответствии с действующим на момент принятия решения РЭК – департаментом «Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов»;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов и коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов установлены в соответствии с приказом Региональной энергетической комиссии – Департамента цен и тарифов Краснодарского края от 12 октября 2012 года № 59/2012-э в размере 3% и 0,75 соответственно.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с указанной выше информацией.

| № п.п | Показатель | Ед. изм. | 2015 (план) | 2015 (факт) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Инфляция | % | 6,7% | 15,5% |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов | % | 3,00% | 3,00% |
| 3 | Количество активов, всего | у. е. | 363 384,29 | 376 287,0 |
| количество активов за 2014 г. (факт), участвующее в расчетах | | у. е. |  | 372 488,5 |
| 4 | Коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс изменения количества активов | % |  | 0,765% |
| 6 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц на 2015 год | Киндф2015 |  | 1,129 |
| 7 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, учтенных при корректировке тарифов на 2015 год | Киндск2015 |  | 1,035 |
| 8 | Подконтрольные расходы за 2014 год, используемые при расчете на 2015 год | тыс. руб. | 3 610 658 | - |
| **9** | **Компенсация операционных расходов** | **тыс. руб.** |  | **338 202** |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных, представленных ПАО «Россети Кубань», составляет 338 202 тыс. рублей, что соответствует предложению ПАО «Россети Кубань» и величине, учтенной РЭК – департаментом на 2017 год.

Расчет на 2018 год выполнен исходя из следующих показателей.

* Размер утвержденных на 2015 год операционных (подконтрольных) расходов составил 3 775 987,21 тыс. руб.;
* Фактический объем условных единиц за 2015 г. составил 376 287,0 у.е., плановый объем условных единиц на 2016 г. составил 373 606 у.е., фактический объем условных единиц – 381 795 у.е., что подтверждается данными, опубликованными в соответствии со стандартами раскрытия информации – «Предложение о размере цен (тарифов), долгосрочных параметров регулирования ПАО «Кубаньэнерго» на 2017 г. (отражены утвержденные данные на 2016 г.), а также данными формы раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями за 2016 г.;
* Фактическое значение ИПЦ за 2016 г. принято в размере 7,1% в соответствии с действующим на момент принятия решения РЭК – департаментом «Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов»;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов и коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов установлены в соответствии с приказом Региональной энергетической комиссии – Департамента цен и тарифов Краснодарского края от 12 октября 2012 года № 59/2012-э в размере 3% и 0,75 соответственно.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с указанной выше информацией.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Показатель | Ед. изм. | 2016 (план) | 2016 (факт) |
| 1 | Инфляция | % | 7,4% | 7,1% |
| 2 | Индекс эффективности операционных расходов | % | 3,00% | 3,00% |
| 3 | Количество активов, всего | у. е. | 373 606 | 381 794,80 |
| количество активов за 2015 г. (факт), участвующее в расчетах | | у. е. |  | 376 287,00 |
| 4 | Коэффициент эластичности операционных расходов по росту активов |  | 0,75 | 0,75 |
| 5 | Индекс изменения количества активов | % |  | 1,10% |
| 6 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, определяемый в соответствии с фактическими значениями индекса инфляции и объема условных единиц на 2016 год | Киндф2016 |  | 1,050 |
| 7 | Коэффициент индексации подконтрольных расходов, учтенных при корректировке тарифов на 2016 год | Киндск2016 |  | 1,043 |
| 8 | Подконтрольные расходы за 2015 год, используемые при расчете на 2016 год | тыс. руб. | 3 775 987,21 | - |
| **9** | **Компенсация операционных расходов** | **тыс. руб.** |  | **28 677** |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных, представленных ПАО «Россети Кубань», составляет 28 677 тыс. рублей, что соответствует предложению ПАО «Россети Кубань» и величине, учтенной РЭК – департаментом на 2018 год.

### **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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена сумма корректировки неподконтрольных расходов исходя их фактических значений за 2015 г. в размере 1 975 816,93 тыс. руб. (без учета ИПЦ). Фактические затраты, заявленные ПАО «Россети Кубань», составили 19 728 328,81 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утв. план на 2015 г.** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2015 г.** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань»** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Неподконтрольные расходы всего** | **17 752 511,88** | **19 728 328,81** | **1 975 816,93** |
| 1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 16 090 669,41 | 16 870 908,63 | 780 239,22 |
| 1.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 5 781 078,77 | 5 640 305,39 | -140 773,38 |
| 1.2. | по решению фас России (Бужора) |  | 1 215 545,72 | 1 215 545,72 |
| 1.3. | Услуги смежных сетевых компаний (ТСО) | 10 309 590,64 | 9 026 432,03 | -1 283 158,61 |
| 1.4. | Резервы, связанные с оценочными обязательствами (услуги ТСО, оплач в 2016 г. за услуги 2015 г. по решению Суда) |  | 976 099,03 | 976 099,03 |
| 1.5. | Убытки прошлых лет (ТСО, ЭСК) |  | 12 526,46 | 12 526,46 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 99 403,97 | 70 509,20 | -28 894,77 |
| 2.1. | Плата за аренду имущества | 99 403,97 | 70 509,20 | -28 894,77 |
| 2.2. | лизинг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе | 795 983,93 | 425 582,24 | -370 401,69 |
| 3.1. | плата за землю | 11 293,27 | 8 547,96 | -2 745,31 |
| 3.2. | налог на имущество | 776 835,83 | 409 098,36 | -367 737,47 |
| 3.3. | прочие налоги и сборы | 7 854,83 | 7 935,93 | 81,10 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 617 492,42 | 898 204,24 | 280 711,82 |
| 5. | Налог на прибыль | 53 744,63 | 763 227,00 | 709 482,37 |
| 6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 95 217,52 | 135 188,70 | 39 971,18 |
| 7. | Резервы по сомнительным долгам |  | 564 662,21 | 564 662,21 |
| 8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности |  | 46,59 | 46,59 |

В обоснование заявленной суммы ПАО «Россети Кубань» представлены:

* Пояснительная записка к выпадающим доходам и некомпенсированным затратам для учета при корректировке необходимой валовой выручки на 2017 г.;
* Реестр актов об оказании услуг по передаче электроэнергии за 2015 год;
* Информация по убыткам прошлых лет ПАО «Кубаньэнерго», выявленных в отчетном году, за услуги по передаче (ГП, ЭСО и доходных ТСО)
* Акты оказания услуг ПАО «Кубаньэнерго» по передаче электроэнергии гарантирующим поставщикам, энергосбытовым компаниям, прямым потребителям и доходной смежной сетевой организации в 2015 году и информация по убыткам прошлых лет в 2015 году;
* Сведения о фактически оказанных услугах по передаче электроэнергии по сетям ТСО, отраженные в бухгалтерском учете в 2015 году;
* Реестр актов оказания услуг по передаче электроэнергии ТСО за 2015 год;
* Информация по убыткам прошлых лет ПАО «Кубаньэнерго» в 2015 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии (ТСО);
* Информация по затратам ПАО «Кубаньэнерго» за оказанные услуги по передаче электрической энергии ТСО, возникших в результате использования сумм ранее созданного резерва оценочных обязательств;
* Информация по убыткам прошлых лет и затратам, списанным за счет резерва по оценочным обязательствам ПАО «Кубаньэнерго» за услуги по передаче (ТСО);
* Сводные акты оказания услуг по передаче электроэнергии по сетям смежных сетевых организаций за 2015 год, информация по убыткам прошлых лет и по расходам, списанным за счет созданного резерва по оценочным обязательствам;
* Расчет затрат ПАО «Кубаньэнерго» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год;
* Реестр и копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год, акты внесения корректировок в акт об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2014 г.;
* Форма №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии потребителям распределительными сетевыми организациями» за 2015 год;
* Пояснительная записка по формированию резерва оценочных обязательств за 2015 год;
* Расшифровка ПАО «Кубаньэнерго» к статье затрат «Резерв по оценочным обязательствам» за 2015 год;
* Пояснительная записка по формированию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете ПАО «Кубаньэнерго» в 2015 году;
* Реестр резерва по сомнительным долгам по виду деятельности «передача электроэнергии» за 2015 год;
* Обосновывающие документы к формированию резерва оценочных обязательств и резерва сомнительных долгов в 2015 году;
* Реестр списания просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «Передача электроэнергии» в 2015 году;
* Реестр актов о бездоговорном потреблении электроэнергии, отраженных в бухгалтерском учете филиалов ПАО «Кубаньэнерго» в 2015 году;
* Акты о бездоговорном потреблении электроэнергии за 2015 год;
* Реестр договоров по аренде имущества за 2015 год;
* Фактический размер платы по земельному налогу, налогу на имущество, по транспортному налогу, по водному налогу, плате за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) в целом по ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 г.;
* Налоговые декларации по налогу за имущество, транспортному налогу, налогу на землю, водному налогу, о плате за НВОС за 2015 г. по филиалам электрических сетей;
* Налоговые декларации по страховым взносам, взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2015 г. по филиалам электрических сетей;
* Расчет фактических выпадающих доходов ПАО «Кубаньэнерго» от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт за 2015 год;
* Реестры договоров на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ПАО «Кубаньэнерго» за 2015 г.;
* Информация по выпадающим доходам, связанным с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС», для включения в НВВ на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Кубаньэнерго»;
* Договор об осуществлении технологического присоединения от 14.07.2008 №383/ТП/407/30-927-МРСК;
* Акт от 24.12.2015 между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» об осуществлении технологического присоединения к источнику питания ПС 220 кВ «Бужора»;
* Справка о выполнении мероприятий 1 этапа технических условий на технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства ОАО "Кубаньэнерго" к электрическим сетям ОАО "ФСК ЕЭС" от 08.10.2012;
* Акт о выполнении 2-го этапа технических условий на технологическое присоединение электроустановок ОАО "Кубаньэнерго" к электрическим сетям ОАО "ФСК ЕЭС" от 20 августа 2013 г.;
* Акт о выполнении технических условий от 24.12.2015 №41.

В соответствии с Пояснительной запиской фактические затраты, понесенные ПАО «Россети Кубань» в 2015 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и дополнительным соглашением от 31.05.2015 №23/407/30-540 между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС», отражены на счетах бухгалтерского учета и составили 5 640 305,39 тыс. руб., в том числе:

* 5 599 062,92 тыс. руб. - затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2015 год отнесенные на себестоимость;
* 2 322,69 тыс. руб. - затраты за 2014 год в соответствии с дополнительным соглашением от 31.05.2015 №23/407/30-540, отнесенные на убытки прошлых лет;
* 38 919,78 тыс. руб. - затраты за 2014 год в соответствии с дополнительным соглашением от 31.05.2015 № 23/407/30-540, списанные в 2015 году за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам.

В целях обеспечения исполнения обязательств по договорам технологического присоединения заявителей к сетям ПАО «Россети Кубань», в соответствии с которыми ПАО «Россети Кубань» осуществляет реконструкцию ПС 110/35/10 кВ «Анапская», а также договоры об осуществлении технологического присоединения, в соответствии с которыми ПАО «Россети Кубань» осуществляет реконструкцию ПС 110/35/10/6 кВ «Джемете», заключен договор с ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.07.2008 №383/ТП/407/30-927-МРСК, с дополнительными соглашениями к нему.

Приказом ФСТ России от 30.12.2010 №504-э/7 «Об утверждении платы за технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, принадлежащим на праве собственности ПАО «ФСК ЕЭС» утверждена плата за технологическое присоединение электросетевых объектов ПАО «Россети Кубань» к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 1 215 545,72 тыс. руб. (без НДС).

Между ПАО «Россети Кубань» и ПАО «ФСК ЕЭС» подписан акт об осуществлении технологического присоединения к источнику питания ПС 220 кВ «Бужора» от 24.12.2015.

Таким образом, сумма выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань», связанных с технологическим присоединением к электрическим сетям ПАО «ФСК ЕЭС» (ПС 220 кВ «Бужора»), для включения в тариф на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Россети Кубань», составляет 1 215 545,72 тыс. руб.

Услуги по передаче электрической энергии по сетям сторонних сетевых организаций определены РЭК-ДЦТ КК в размере 10 309 590,64 тыс. руб. Фактические затраты за 2015 год составили 9 026 432,03 тыс. руб., в том числе:

* 8 803 782,81 тыс. руб. - затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2015 год, отнесенные на себестоимость;
* 119 774,65 тыс. руб. - затраты, отнесенные на убытки прошлых;
* 102 874,57 тыс. руб. - затраты, списанные за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам.

Экономия затрат на услуги ТОО за 2015 год составила 1 283 158,61 тыс. руб.

Учет оценочных и условных обязательств ведется ПАО «Россети Кубань» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В течение 2015 года ПАО «Россети Кубань» были подписаны акты приема-передачи электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, с разногласиями, касающимися несогласованного объема потерь. Также с разногласиями были подписаны акты оказанных услуг с некоторыми ТСО по причине оспариваемых объемов электроэнергии и величины мощности. Оценивая вероятность удовлетворения спорных требований в течение двенадцати месяцев в судебном порядке как высокую, ПАО «Россети Кубань» принято решение о признании оценочного обязательства. Оценочные обязательства за 2015 год по покупке потерь составили 106 572,38 тыс. руб. в части разногласий по приборам учета с истекшим сроком межповерочного интервала по физическим и юридическим лицам, по актам на безучетное потребление электроэнергии, а также по объемам потерь в сетях ТСО. Оценочные обязательства по спорной задолженности и не согласованным объемам передачи электрической энергии (мощности) с ТСО составили 976 099,03 тыс. руб. Величина оценочных обязательств, отнесенных на себестоимость, составила 1 090 343,52 тыс. руб

Убытки за услуги по передаче электрической энергии 2012, 2013, 2014 гг., выявленные в отчетном периоде по договорам оказания услуг со сбытовыми компаниями в соответствии с соглашениями по урегулированию разногласий, составили 12 526,46 тыс. руб.

Экономия затрат по статье «Плата за аренду имущества» за 2015 год составила 28 894,77 тыс. руб.

Снижение фактических расходов по плате за землю относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2015 год составило 2 745,31 тыс. руб.

Снижение фактических расходов по налогу на имущество, а также прочим налогам и сборам относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2015 год составило 367 656,37 тыс. руб.

Величина резервов по сомнительным долгам в 2015 году составила 564 662,21 тыс. руб.

Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «передача электроэнергии» в 2015 году составило 46,59 тыс. руб.

Расчет фактических выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год от предоставления льгот по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной присоединенной мощностью заявителей до 15 кВт включительно (без учета инвестиционной составляющей) произведен на основании:

а) Фактически сложившихся расходов на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ПАО «Кубаньэнерго».

В обоснование фактически сложившихся расходов по технологическому присоединению при предоставлении льгот в 2015 году, представлен реестр заявителей с присоединяемой мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВт, с указанием наименования заявителя, номера и даты договора, уровня технологического напряжения, заявленной мощности, фактически понесенных расходов по строительству/реконструкции объектов электросетевого хозяйства и эксплуатационных затрат в разрезе каждого договора.

б) Фактически сложившейся выручки по договорам технологического присоединения льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт в 2015 году.

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена сумма корректировки неподконтрольных расходов исходя их фактических значений за 2016 г. в размере 5 030 604,57 тыс. руб. (без ИПЦ). Фактические затраты, заявленные ПАО «Россети Кубань», составили 24 725 789,18 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утв. план на 2016 г.** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2016 г.** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань»** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Неподконтрольные расходы всего** | **19 695 184,61** | **24 725 789,18** | **5 030 604,57** |
| 1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 17 434 252,92 | 18 085 955,38 | 651 702,46 |
| 1.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», в том числе | 5 940 727,60 | 6 358 029,91 | 417 302,31 |
| 1.1.1. | расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС», сч. 20 |  | 5 929 212,92 |  |
| 1.1.2. | расходы на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 428 816,99 |  |
| 1.2. | Услуги территориальных сетевых организаций (ТСО): | 11 493 525,32 | 11 599 777,15 | 106 251,83 |
| 1.2.1. | расходы на услуги ТСО по актам за 2016 г., в том числе |  | 9 977 103,50 |  |
| 1.2.1.1 | расходы на услуги ТСО, сч. 20 |  | 9 950 476,32 |  |
| 1.2.1.2 | расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 26 627,18 |  |
| 1.2.2. | расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданных в 2014,2015 гг. и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 22 100,57 |  |
| 1.2.3. | расходы на услуги ТСО, отнесенные на убытки прошлых лет, сч. 91 |  | 128 555,36 |  |
| 1.2.4. | расходы на услуги ТСО неиспользованный резерв за 2016 г. |  | 907 200,48 |  |
| 1.2.5. | расходы на услуги ТСО за 2015 и 2016 гг. за счет ранее созданного резерва оценочных обязательств в 2015 и 2016 гг. и использованного в 2017 г. по решению суда |  | 564 817,24 |  |
| 1.3. | Убытки прошлых лет (ЭСК) |  | 128 148,31 | 128 148,31 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 95 967,61 | 208 958,20 | 112 990,59 |
| 2.1. | Плата за аренду имущества | 95 967,61 | 208 958,20 | 112 990,59 |
| 2.2. | лизинг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе | 592 455,51 | 548 136,79 | -44 318,72 |
| 3.1. | плата за землю | 68 591,32 | 6 963,46 | -61 627,86 |
| 3.2. | налог на имущество | 515 473,80 | 533 261,56 | 17 787,76 |
| 3.3. | прочие налоги и сборы | 8 390,39 | 7 911,77 | -478,62 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 713 101,33 | 1 014 949,85 | 301 848,52 |
| 5. | Налог на прибыль | 776 462,29 | 1 365 735,00 | 589 272,71 |
| 6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 82 944,95 | 2 580 066,41 | 2 497 121,46 |
| 6.1. | расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 82 944,95 | 544 390,05 | 461 445,10 |
| 6.2. | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства |  | 2 035 676,36 | 2 035 676,36 |
| 7. | Резервы по сомнительным долгам |  | 921 907,92 | 921 907,92 |
| 8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности |  | 79,64 | 79,64 |

В обоснование заявленной суммы ПАО «Россети Кубань» представлены:

* Пояснительная записка к выпадающим доходам и некомпенсированным затратам для учета при корректировке необходимой валовой выручки на 2018-2022 гг.;
* Реестр актов об оказании услуг по передаче электроэнергии за 2016 год;
* Информация по убыткам прошлых лет ПАО «Кубаньэнерго», выявленных в отчетном году, за услуги по передаче (ГП, ЭСО и доходных ТСО)
* Акты оказания услуг ПАО «Кубаньэнерго» по передаче электроэнергии гарантирующим поставщикам, энергосбытовым компаниям, прямым потребителям и доходной смежной сетевой организации в 2016 году и информация по убыткам прошлых лет в 2016 году;
* Сведения о фактически оказанных услугах по передаче электроэнергии по сетям ТСО, отраженные в бухгалтерском учете в 2016 году;
* Реестр актов оказания услуг по передаче электроэнергии ТСО за 2016 год;
* Информация по убыткам прошлых лет ПАО «Кубаньэнерго» в 2016 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии (ТСО);
* Информация по затратам ПАО «Кубаньэнерго» за оказанные услуги по передаче электрической энергии ТСО, возникших в результате использования сумм ранее созданного резерва оценочных обязательств;
* Информация по убыткам прошлых лет и затратам, списанным за счет резерва по оценочным обязательствам ПАО «Кубаньэнерго» за услуги по передаче (ТСО);
* Сводные акты оказания услуг по передаче электроэнергии по сетям смежных сетевых организаций за 2016 год, информация по убыткам прошлых лет и по расходам, списанным за счет созданного резерва по оценочным обязательствам;
* Расчет затрат ПАО «Кубаньэнерго» на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год;
* Реестр и копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии по договору от 19.12.2005 №163/П/107/30-636-РСК между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 годы;
* Форма №46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии потребителям распределительными сетевыми организациями» за 2016 год;
* Пояснительная записка по формированию резерва оценочных обязательств за 2016 год;
* Расшифровка ПАО «Кубаньэнерго» к статье затрат «Резерв по оценочным обязательствам» за 2016 год;
* Пояснительная записка по формированию резерва сомнительных долгов в бухгалтерском учете ПАО «Кубаньэнерго» в 2016 году;
* Реестр резерва по сомнительным долгам по виду деятельности «передача электроэнергии» за 2016 год;
* Обосновывающие документы к формированию резерва оценочных обязательств и резерва сомнительных долгов в 2016 году;
* Реестр списания просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «Передача электроэнергии» в 2016 году;
* Реестр актов о бездоговорном потреблении электроэнергии, отраженных в бухгалтерском учете филиалов ПАО «Кубаньэнерго» в 2016 году;
* Акты о бездоговорном потреблении электроэнергии за 2016 год;
* Реестр договоров по аренде имущества за 2016 год;
* Фактический размер платы по земельному налогу, налогу на имущество, по транспортному налогу, по водному налогу, плате за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) в целом по ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 г.;
* Налоговые декларации по налогу за имущество, транспортному налогу, налогу на землю, водному налогу, о плате за НВОС за 2016 г. по филиалам электрических сетей;
* Налоговые декларации по страховым взносам, взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2016 г. по филиалам электрических сетей;
* Расчет фактических выпадающих доходов ПАО «Кубаньэнерго» от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт за 2016 год;
* Реестры договоров на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ПАО «Кубаньэнерго» за 2016 г.;
* Информация по выпадающим доходам, связанным с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС», для включения в НВВ на услуги по передаче электрической энергии по сетям ПАО «Кубаньэнерго»;
* Договор от 28.07.2016 №488/ТП-М5/407/30-681 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям (с приложением заявки на технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «ФСК ЕЭС»);
* Договор от 26.05.2016 №486/ТП-М5/407/30-442 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям (с приложением заявки на технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «ФСК ЕЭС»);
* Договор от 01.08.2016 №492/ТП-М5/407/30-675 об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям (с приложением заявки на технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «ФСК ЕЭС»).

В соответствии с Пояснительной запиской Фактические затраты, понесенные ПАО «Россети Кубань» в 2016 году за оказанные услуги по передаче электроэнергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети, подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии и протоколом урегулирования разногласий от 13.05.2016 к дополнительному соглашению от 11.02.2016 № 32/407/30-649 между ПАО «Кубаньэнерго» и ПАО «ФСК ЕЭС», отражены на счетах бухгалтерского учета и составили 6 358 029,91 тыс. руб., в том числе:

* 5 929 212,92 тыс. руб. - затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2016 год отнесенные на себестоимость;
* 428 816,99 тыс. руб. - затраты за 2016 год в соответствии с протоколом по урегулированию разногласий от 13.05,2016 к дополнительному соглашению от 11.02.2016 № 32/407/30-649, списанные в 2016 году за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам в соответствии с п. 3.16 Учетной политики Общества на 2017 год, утвержденной приказом от 31.12,2015 №.

Сумма некомпенсированных затрат на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год составила 417 302,31 тыс. руб.

При утверждении плановой необходимой валовой выручки на 2016 год затраты на услуги по передаче электрической энергии по сетям сторонних сетевых организаций определены РЭК-ДЦТ КК в размере 11 493 525,32 тыс. руб. Фактические затраты за 2016 год составили 11 599 777,15 тыс. руб., в том числе:

* 9 977 103,50 тыс. руб., - затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2016 год;
* 128 555,36 тыс. руб. - затраты, отнесенные на убытки прошлых лет;
* 22 100,57 тыс. руб. - затраты, списанные за счет ранее созданного в 2014 и 2015 годах резерва по оценочным обязательствам;
* 907 200,48 тыс. руб. - затраты на услуги ТСО за счет ранее созданного резерва неиспользованного в 2016 году;
* 564 817,24 тыс. руб. - затраты на услуги ТСО в результате использования сумм ранее созданного резерва оценочных обязательств за 2015 и 2016 годы в первом квартале 2017 года по решению суда по делу №А32-30842/2016 в пользу ТСО филиал ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинское ПМЭС.

Сумма некомпенсированных затрат на услуги ТСО за 2016 год соста­вила 106 251,83 тыс. руб.

Убытки за услуги по передаче электрической энергии 2012, 2013, 2014, 2015 гг., выявленные в отчетном периоде по договорам оказания услуг со сбытовыми компаниями в соответствии с соглашениями по урегулированию разногласий и решением арбитражного суда составили 128 148,31 тыс. руб.

Превышение фактических расходов по статье «Плата за аренду имущества» за 2016 год относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК составило 112 990,59 тыс. руб.

Снижение фактических расходов по плате за землю относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2016 год составило 61 627,87 тыс. руб.

Превышение фактических расходов по налогу на имущество относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2016 год составило 17 787,76 тыс. руб.

Снижение фактических расходов по прочим налогам и сборам относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2016 год составило 478,62 тыс. руб.

Превышение фактических отчислений на социальные нужды (страховые взносы) относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2016 год составило 301 848,52 тыс. руб.

Превышение фактических расходов по налогу на прибыль относительно утвержденных РЭК-ДЦТ КК на 2016 год составило 589 272,71 тыс. руб.

Величина резервов по сомнительным долгам, созданным в 2016 году, составила 921 907,92 тыс. руб.

Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «передача электроэнергии» в 2016 году составило 79,64 тыс. руб.

Приказом РЭК – департамента от 31.12.2015 №96/2015-э «Об установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «Россети Кубань»» утверждены выпадающие доходы, связанные с предоставлением льгот по технологическому присоединению энергопринимающих устройств заявителей максимальной присоединенной мощностью до 15 кВт на 2016, год в размере 82 944,95 тыс. руб. (без учета инвестиционной составляющей).

Фактические выпадающие доходы ПАО «Россети Кубань» за 2016 год от предоставления льгот по технологическому присоединению энергопринимающих устройств максимальной присоединенной мощностью заявителей до 15 кВт включительно составили 544 390,05 тыс. руб. (без учета инвестиционной составляющей). Расчет выпадающих доходов произведен на основании:

а) Фактически сложившихся расходов на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ПАО «Кубаньэнерго».

В обоснование фактически сложившихся расходов по технологическому присоединению при предоставлении льгот в 2016 году, представлен реестр заявителей с присоединяемой мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВт, с указанием наименования заявителя, номера и даты договора, уровня технологического напряжения, заявленной мощности, фактически понесенных расходов по строительству/реконструкции объектов электросетевого хозяйства и эксплуатационных затрат в разрезе каждого договора.

б) Фактически сложившейся выручки по договорам технологического присоединения льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт в 2016 году.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

На 2017 г. РЭК – департаментом размер компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год, признан в размере 818 859,01 тыс. руб. (без учета ИПЦ). РЭК - департаментом признаны экономически обоснованными неподконтрольные расходы в сумме 18 571 370,89 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утв. план на 2015 г.** | **Факт РЭК - департамент за 2015 г.** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным РЭК - департамента** |
|  | **Неподконтрольные расходы всего** | **17 752 511,88** | **18 571 370,89** | **818 859,01** |
| 1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 16 090 669,41 | 16 479 718,54 | 389 049,13 |
| 1.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 5 781 078,77 | 5 640 305,39 | -140 773,38 |
| 1.2. | по решению фас России (Бужора) |  | 1 215 545,72 | 1 215 545,72 |
| 1.3. | Услуги смежных сетевых компаний (ТСО) | 10 309 590,64 | 9 026 432,03 | -1 283 158,61 |
| 1.4. | Резервы, связанные с оценочными обязательствами (услуги ТСО, оплач в 2016 г. за услуги 2015 г. по решению Суда) |  | 584 908,94 | 584 908,94 |
| 1.5. | Убытки прошлых лет (ТСО, ЭСК) |  | 12 526,46 | 12 526,46 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 99 403,97 | 70 509,20 | -28 894,77 |
| 2.1. | Плата за аренду имущества | 99 403,97 | 70 509,20 | -28 894,77 |
| 2.2. | лизинг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе | 795 983,93 | 425 582,24 | -370 401,69 |
| 3.1. | плата за землю | 11 293,27 | 8 547,96 | -2 745,31 |
| 3.2. | налог на имущество | 776 835,83 | 409 098,36 | -367 737,47 |
| 3.3. | прочие налоги и сборы | 7 854,83 | 7 935,93 | 81,10 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 617 492,42 | 697 098,62 | 79 606,20 |
| 5. | Налог на прибыль | 53 744,63 | 763 227,00 | 709 482,37 |
| 6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 95 217,52 | 135 188,70 | 39 971,18 |
| 7. | Резервы по сомнительным долгам |  | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности |  | 46,59 | 46,59 |

В соответствии с данными Экспертного заключения приняты:

* расходы, связанные с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» - ПС 220 кВ «Бужора» в размере 1 215 545,72 тыс. руб. в соответствии с решением ФАС России от 30.05.2016 №СП/36275/16 о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ПАО «Кубаньэнерго» о досудебном рассмотрении спора с РЭК - департаментом (peг. №35753/16 от 18.03.2016), с учетом изменений, внесенных решением ФАС России от 28.06.2016 №СП/43816/16.
* услуги ПАО «ФСК ЕЭС» и АО «НЭСК-электросети» в размере 584 908,94 тыс. руб. (без учета ИПЦ на 2016 и 2017 гг.), с учетом решения арбитражного суда Краснодарского края от 21.01.2016, постановления Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.05.2016, постановления арбитражного суда кассационной инстанции от 28.07.2016 по делу №А32-28104/2015, по решению арбитражного суда Краснодарского края от 05.07.2016 по делу №АЗ2-664/2016 и постановлению Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.09.2016 по делу №15АП-13351/2016 в пользу филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинская ПМЭС, а также по решению арбитражного суда Краснодарского края от 28.12.2015 по делу №А32- 18242/2015, постановлению Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 24.03.2016 по делу №15АП-2478/2016, постановлению арбитражного суда кассационной инстанции от 06.07.2016 в пользу АО «НЭСК-электросети».

Отчисления на социальные нужды приняты РЭК-департаментом в соответствии с обоснованными затратами на оплату труда. Компенсация выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год составила 79 606,20 тыс. руб. (без учета ИПЦ на 2016 и 2017 гг.)

Компенсация выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год по статье «Резерв по сомнительным долгам» РЭК - департаментом не принята. По результатам анализа документов, представленных ПАО «Россети Кубань» и на основании нижеперечисленных решений судов, в части включения в тарифы сетевых организаций затрат по статье «Резерв по сомнительным долгам на услуги по передаче электрической энергии», РЭК - департаментом сделаны следующие выводы.

Постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 30.12,2015 №04АП-6715/2015 по делу №А10-1426/2015 определены требования в отношении документов, представляемых организациями в орган регулирования. Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.04.2016 № Ф02-963/2016 данное постановление оставлено без изменения. Определением Верховного Суда РФ от 24.08.2016 №302-КГ 16-9713 отказано в передаче дела №А10-1426/2015 в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства данного постановления. Судами установлено следующее:

«В случае если по итогам расчетного периода регулирования на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов выявлены необоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность за счет поступлений от регулируемой деятельности, регулирующие органы обязаны принять решение об исключении этих расходов из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий расчетный период регулирования Согласно пункту 7 разъяснений Федеральной службы по тарифам, изложенных в письме от 18.02.2005 №СН-570/14 «О разъяснениях к методическим указаниям», под необоснованными расходами в Методических указаниях понимаются расходы, не включенные органом регулирования в тарифы на энергию, обоснованность которых не доказана органу регулирования.

При этом решения органа регулирования должны быть подтверждены документами, представленными организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, а также данными результатов официальных проверок.

Как было установлено судом первой инстанции, Общество по статье «Резерв по сомнительным долгам на услуги по передаче электрической энергии» представило затраты. Для обоснования данных затрат Обществом представлены:

- информация о резерве сомнительных долгов;

- приказы о создании резерва по сомнительным долгам;

- служебные записки о возможности формирования резерва по сомнительным долгам.

При этом в экспертном заключении указано, что Обществом не представлены документы:

- акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме N ИНВ-17;

- справки к вышеуказанным актам (приложение к форме N ИНВ-17); сличительные ведомости по инвентаризации в соответствии с учетной политикой Общества;

- ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N49;

- протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации;

- акты о проведении инвентаризации долгов на основании судебных решений;

- акты о признании дебиторской задолженности безнадежной;

- приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации;

- перечень (реестр) потребителей услуг, по которым истек установленный срок исковой давности с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам;

- акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;

- постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками указанных сумм и другие документы.

Доводы заявителя апелляционной жалобы о том, что резерв по сомнительным долгам на основании пункта 16 Основ ценообразования может быть подтвержден только документами бухгалтерского учета, судом апелляционной инстанции оцениваются критически и отклоняются, в связи со следующим.

Согласно пункту 17 Основ ценообразования в необходимую валовую выручку включаются планируемые на расчетный период регулирования расходы, уменьшающие налоговую базу налога на прибыль организаций (расходы, связанные с производством и реализацией продукции (услуг), и внереализационные расходы), и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы налога на прибыль (относимые на прибыль после налогообложения). Пунктом 30 Основ ценообразования предусмотрено, что в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. При этом в составе резерва по сомнительным долгам может учитываться дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении соответствующего регулируемого вида деятельности.

Возврат сомнительных долгов, для погашения которых был создан резерв, включенный в регулируемую цену (тариф) в предшествующий период регулирования, признается доходом и исключается из необходимой валовой выручки в следующем периоде регулирования с учетом уплаты налога на прибыль организаций. При этом во внереализационные расходы, не связанные с производством и реализацией, согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации, включаются расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном статьей 266 НК РФ).

Пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Согласно п. 3 ст. 266 НК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Настоящее положение не применяется в отношении расходов по формированию резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов, за исключением банков.

На основании пункта 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом: 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности; 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности; 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва. Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

Согласно пункту 26 Приказа Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета) для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Таким образом, с учетом пунктов 17, 30 Основ ценообразования, пункта 4 статьи 266 НК РФ, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета для подтверждения создания резерва по сомнительным долгам в целях включения его в необходимую валовую выручку необходимо представление документов о проведении инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания). Согласно данным Методическим указаниям инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения; основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (п. 1.4). Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (п. 2.2).

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации (п. 2.5).

Кроме того, на основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением Выбранный способ расчета резерва закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского учета (пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н). Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, обобщение информации о резервах по сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву. Таким образом, для подтверждения суммы сформированного резерва по сомнительным долгам для включения в НВВ необходимо представление как документов бухгалтерского учета, так и документов о проведении инвентаризации в отношении такого резерва.

Представление только приказов руководителя о формировании резерва по сомнительным долгам и служебных записок службы филиала Общества, а также отчета о финансовых результатах, не может подтверждать затраты на формирование резерва по сомнительным долгам в заявленном размере.

С учетом изложенного, по мнению суда апелляционной инстанции, РСТ РБ правомерно в отсутствие документов о назначении, проведении и результатах инвентаризации в отношении резерва по сомнительным долгам Общества, протоколов работы комиссии по проведению инвентаризации, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 63, 91 с расшифровками указанных сумм и других документов, подтверждающих формирование резерва, не приняло затраты Общества...».

ПАО «Россети Кубань» в обоснование расходов по резерву сомнительных долгов предоставлены:

- пояснения по формированию резерва сомнительных долгов;

- реестры резерва по сомнительным долгам по передаче за 2015 год и 9 месяцев 2016 года;

- карточки счета 63.01.01,1 за 2015 год и 9 месяцев 2016 года;

- приказ ПАО «Кубаньэнерго» от 16.09.2011 №789 «Об утверждении Положения о создании резерва сомнительных долгов в ОАО «Кубаньэнерго» (с приложениями и изменениями);

- приказ ПАО «Кубаньэнерго» от 27.12.2013 №1578 «Об учетной политике ОАО «Кубаньэнерго» на 2014 год» (с изменениями), положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2014 год;

- основания для начисления резерва;

- динамика резерва по сомнительным долгам;

- приказы о создании резерва сомнительных долгов;

- акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами от 31.12.2014, от 31.12.2015 (с приложением справок);

- протоколы заседания рабочей инвентаризационной комиссии ПАО «Кубаньэнерго»;

- приказы ПАО «Кубаньэнерго» об инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 007, период 2015 г.;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.01.1, период 2015 г.;

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 63.01.01.1, период 2015 г.;

- форма №ИНВ - 26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Методическими указаниями также не предусмотрен учет резервов по сомнительным долгам.

Кроме того, в результате рассмотрения вопроса в соответствии с поручением Правления было выявлено, что часть задолженности, учтенной ПАО «Россети Кубань» при формировании «резерва» на 2015 год, была погашена в 2016 году. Таким образом, учет в 2017 году в виде «выпадающих доходов» «резерва», созданного в 2015 году, приведет к повторному учету средств, которые уже были получены с потребителей в 2016 году.

Кроме того, в отношении ТОО не предусмотрено ограничение по размеру «резерва», учитываемого в тарифах так, как это сделано в отношении ГП. Таким образом, по мнению Экспертной группы, включение «выпадающих доходов» для ПАО «Россети Кубань» в 2017 году в виде «резерва» по 2015 году:

* не предусмотрено Методическими указаниями;
* приведет к повторному учету средств;
* в условиях отсутствия ограничений приведет к устранению заинтересованности в работе с дебиторской задолженностью;
* в условиях непредставления документов, предусмотренных, в том числе, сложившейся судебной практикой, не обоснованно.

По мнению РЭК - департамента, Учетная политика, принятая в ПАО «Россети Кубань» для целей бухгалтерского учета, не обеспечивает в необходимом объеме формирование достоверной величины резерва по сомнительным долгам.

Фактически, какой-либо работы по определению финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в необходимом объеме не проводится. Установлены Кэксп., которые применяются в зависимости от сроков возникновения задолженности, а также наличия (отсутствия) исполнительного производства и (или) графика реструктуризации.

Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится ПАО «Россети Кубань» за месяц до окончания квартала, года — это свидетельствует о недостоверности. Сроки формирования резерва не определены внутренними документами ПАО «Россети Кубань».

В заявке ПАО «Россети Кубань» по статье «Резерв по сомнительным долгам» фигурирует контрагент ГП ОАО «Кубаньэнергосбыт». В соответствии с проводимым анализом финансовых показателей гарантирующего поставщика ОАО «Кубаньэнергосбыт», данная компания имеет хорошее финансовое состояние и формирование резерва по сомнительным долгам под неплатежи гарантирующего поставщика ОАО «Кубаньэнергосбыт» не обосновано, В случае исключения из расчета задолженности ОАО «Кубаньэнергосбыт» - сальдо отрицательное.

Таким образом, в связи с невыполнением ПАО «Россети Кубань» в необходимом объёме работы, в том числе по определению финансового состояния (платежеспособности) каждого должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, РЭК - департаментом не приняты затраты по статье «Резерв по сомнительным долгам.

На 2018 г. РЭК – департаментом размер компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год, признан в размере 2 476 462,19 тыс. руб. (без ИПЦ). РЭК - департаментом признаны экономически обоснованными неподконтрольные расходы в сумме 22 171 646,80 тыс. руб. Комментарии в Экспертном заключении отсутствуют.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Утв. план на 2016 г.** | **Факт РЭК – департамент за 2016 г.** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным РЭК - департамента** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Неподконтрольные расходы всего** | **19 695 184,61** | **22 171 646,80** | **2 476 462,19** |
| 1. | Расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций | 17 434 252,92 | 17 178 754,89 | -255 498,03 |
| 1.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС», в том числе | 5 940 727,60 | 6 358 029,91 | 417 302,31 |
| 1.1.1. | расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС», сч. 20 |  | 5 929 212,92 |  |
| 1.1.2. | расходы на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 428 816,99 |  |
| 1.2. | Услуги территориальных сетевых организаций (ТСО): | 11 493 525,32 | 10 692 576,67 | -800 948,65 |
| 1.2.1. | расходы на услуги ТСО по актам за 2016 г., в том числе |  | 9 977 103,50 |  |
| 1.2.1.1 | расходы на услуги ТСО, сч. 20 |  | 9 950 476,32 |  |
| 1.2.1.2 | расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 26 627,18 |  |
| 1.2.2. | расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданных в 2014,2015 гг. и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 22 100,57 |  |
| 1.2.3. | расходы на услуги ТСО, отнесенные на убытки прошлых лет, сч. 91 |  | 128 555,36 |  |
| 1.2.4. | расходы на услуги ТСО неиспользованный резерв за 2016 г. |  | 0,00 |  |
| 1.2.5. | расходы на услуги ТСО за 2015 и 2016 гг. за счет ранее созданного резерва оценочных обязательств в 2015 и 2016 гг. и использованного в 2017 г. по решению суда |  | 564 817,24 |  |
| 1.3. | Убытки прошлых лет (ЭСК) |  | 128 148,31 | 128 148,31 |
| 2. | Плата за аренду имущества и лизинг | 95 967,61 | 68 958,20 | -27 009,41 |
| 2.1. | Плата за аренду имущества | 95 967,61 | 68 958,20 | -27 009,41 |
| 2.2. | лизинг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Налоги, всего, в том числе | 592 455,51 | 548 136,79 | -44 318,72 |
| 3.1. | плата за землю | 68 591,32 | 6 963,46 | -61 627,86 |
| 3.2. | налог на имущество | 515 473,80 | 533 261,56 | 17 787,76 |
| 3.3. | прочие налоги и сборы | 8 390,39 | 7 911,77 | -478,62 |
| 4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 713 101,33 | 800 000,00 | 86 898,67 |
| 5. | Налог на прибыль | 776 462,29 | 1 365 735,00 | 589 272,71 |
| 6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | 82 944,95 | 2 209 982,28 | 2 127 037,33 |
| 6.1. | расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 82 944,95 | 174 305,92 | 91 360,97 |
| 6.2. | расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства |  | 2 035 676,36 | 2 035 676,36 |
| 7. | Резервы по сомнительным долгам |  | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности |  | 79,64 | 79,64 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что принятая РЭК – департаментом на 2017 г. корректировка неподконтрольных расходов по факту 2015 г. на 1 156 957,92 тыс. руб. или 58,6% меньше заявленной ПАО «Россети Кубань».

Принятая РЭК – департаментом на 2018 г. корректировка неподконтрольных расходов по факту 2016 г. на 2 554 142,38 тыс. руб. или 50,8% меньше заявленной ПАО «Россети Кубань».

Исполнителем проведен анализ расчета величины корректировки неподконтрольных расходов по статьям на основании плановых значений неподконтрольных расходов, учтенных в НВВ ПАО «Россети Кубань» на 2015 и 2016 гг., и фактических затрат, понесенных ПАО «Россети Кубань» за 2015 и 2016 гг., на основании представленных данных.

Расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 и 2016 гг. рассмотрены исполнителем в разделе 5.1. настоящего отчета.

* *Расходы, связанные с технологическим присоединением к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» - ПС 220 кВ «Бужора» (на 2017 г.)*

На основании решения ФАС России от 30.05.2016 №СП/36275/16 о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении ПАО «Россети Кубань» о досудебном рассмотрении спора с РЭК – департаментом, Исполнитель принимает величину расходов в размере 1 215 545,72 тыс. руб., что соответствует позиции ФАС России и принятой РЭК – департаментом величине.

* *Услуги ТСО*

Корректировка по статье «Услуги ТСО» заявлена ПАО «Россети Кубань» на 2017 г. в размере (-307 059,58) тыс. руб. при фактических затратах за 2015 год в размере 10 002 531,06 тыс. руб. Принятая РЭК – департаментом величина корректировки составила (-698 249,67) тыс. руб. при принятых фактических затратах 9 611 340,97 тыс. руб.

| Наименование показателя | Утв. план на 2015 г. | Факт ПАО «Россети Кубань» 2015 г. | Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань» | Обоснов. факт (РЭК) | Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) принято РЭК |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего услуги ТСО | 10 309 590,64 | 10 002 531,06 | -307 059,58 | 9 611 340,97 | -698 249,67 |
| Услуги смежных сетевых компаний (ТСО), в т. ч. | 10 309 590,64 | 9 026 432,03 | -1 283 158,61 | 9 026 432,03 | -1 283 158,61 |
| затраты в соответствии с актами об оказании услуг за 2015 г. |  | 8 803 782,81 |  | 8 803 782,81 |  |
| затраты, отнесенные на убытки прошлых лет |  | 119 774,65 |  | 119 774,65 |  |
| затраты, списанные за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам |  | 102 874,57 |  | 102 874,57 |  |
| Резервы, связанные с оценочными обязательствами (услуги ТСО, оплач. в 2016 г. за услуги 2015 г. по решению Суда) |  | 976 099,03 | 976 099,03 | 584 908,94 | 584 908,94 |

Исполнителем проанализированы представленные сведение о фактически оказанных услугах, а также реестры актов оказания услуг, соглашения о внесении корректировок с контрагентами, соглашения об урегулировании разногласий, скорректированные акты оказания услуг за прошлые периоды по убыткам прошлых лет.

Услуги смежных сетевых компаний (ТСО)

Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг ТСО за 2015 г. на основе представленных актов оказания услуг по передаче электроэнергии. Расходы определены в размере 8 887 488,47 тыс. руб., в том числе списано за счет созданного в 2015 г. резерва по оценочным обязательствам (счет 96) 83 705,66 тыс. руб. Таким образом, расходы по статье определены в размере 8 803 782,81 тыс. руб. Исполнитель считает обоснованной принятую РЭК – департаментом величину в части оказанных услуг за 2015 год в соответствии с представленными актами оказания услуг.

Затраты, отнесенные на убытки прошлых лет

Исполнителем проанализирован представленный ПАО «Россети Кубань» реестр по убыткам прошлых лет ПАО «Россети Кубань» за услуги по передаче (ТСО) в 2015 г. В реестре представлена информация о контрагенте, реквизиты договора, период оказания услуг, сумма и причины сформированных убытков. Причинами по всем контрагентам являются вынесенные решения суда, урегулирование разногласий и несвоевременное предоставление контрагентом первичных документов.

Исполнитель согласен с решением РЭК – департамента о принятии данной величины корректировки в размере 119 774,65 тыс. руб.

Затраты, списанные за счет ранее созданного резерва по оценочным обязательствам

Исполнителем проанализирован представленный ПАО «Россети Кубань» Информация по затратам ПАО «Россети Кубань» за оказанные услуги по передаче электрической энергии ТСО, списанным в 2015 году за счет созданного резерва по оценочным обязательствам. В реестре представлена информация о контрагенте, реквизиты договора, период оказанных услуг, сумма и причины использования резерва оценочных обязательств. Причинами по всем контрагентам являются вынесенные решения суда и урегулирования разногласий.

В соответствии с Положением об учетной политике ПАО «Россети Кубань» признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

* не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
* не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
* заключенных заведомо убыточных договоров;
* оплате вознаграждений работникам;
* других аналогичных обязательств.

ПАО «Россети Кубань» в соответствии с Положением об учетной политике создает следующие резервы под оценочные обязательства:

* резерв под разногласия с энергосбытовыми организациями;
* резерв под разногласия с территориальными сетевыми организациями;
* иные резервы при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010.

Исполнитель согласен с решением РЭК – департамента о принятии данной величины корректировки в размере 102 874,57тыс. руб.

Резервы, связанные с оценочными обязательствами (услуги ТСО, оплач. в 2016 г. за услуги 2015 г. по решению Суда)

В соответствии с решением арбитражного суда Краснодарского края от 21.01.2016, постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.05.2016, постановлением арбитражного суда кассационной инстанции от 28.07.2016 по делу №А32-28104/2015, по решению арбитражного суда Краснодарского края от 05.07.2016 по делу №АЗ2-664/2016 и постановлению Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.09.2016 по делу №15АП-13351/2016 в пользу филиала ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинская ПМЭС, а также по решению арбитражного суда Краснодарского края от 28.12.2015 по делу №А32- 18242/2015, постановлению Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 24.03.2016 по делу №15АП-2478/2016> постановлению арбитражного суда кассационной инстанции от 06.07.2016 г. Исполнитель согласен с позицией РЭК – департамента по учету величины в размере 584 908,94 тыс. руб.

Корректировка по статье «Услуги ТСО» заявлена ПАО «Россети Кубань» на 2018 г. в размере 106 251,83 тыс. руб. при фактических затратах за 2016 год в размере 11 599 777,15 тыс. руб. Принятая РЭК – департаментом величина корректировки составила (-800 948,65) тыс. руб. при принятых фактических затратах 10 692 576,67 тыс. руб.

| Наименование показателя | Утв. план на 2016 г. | Факт ПАО «Россети Кубань» 2016 г. | Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань» | Обоснов. факт (РЭК) | Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) принято РЭК |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего услуги ТСО | 11 493 525,32 | 11 599 777,15 | 106 251,83 | 10 692 576,67 | -800 948,65 |
| Расходы на услуги ТСО по актам за 2016 г., в том числе |  | 9 977 103,50 |  | 9 977 103,50 |  |
| расходы на услуги ТСО, сч. 20 |  | 9 950 476,32 |  | 9 950 476,32 |  |
| расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданного и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 26 627,18 |  | 26 627,18 |  |
| Расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданных в 2014,2015 гг. и использованного в 2016 г., сч. 96 |  | 22 100,57 |  | 22 100,57 |  |
| Расходы на услуги ТСО, отнесенные на убытки прошлых лет, сч. 91 |  | 128 555,36 |  | 128 555,36 |  |
| Расходы на услуги ТСО неиспользованный резерв за 2016 г. |  | 907 200,48 |  | 0,00 |  |
| Расходы на услуги ТСО за 2015 и 2016 гг. за счет ранее созданного резерва оценочных обязательств в 2015 и 2016 гг. и использованного в 2017 г. по решению суда |  | 564 817,24 |  | 564 817,24 |  |

Исполнителем проанализированы представленные сведение о фактически оказанных услугах, а также реестры актов оказания услуг, соглашения о внесении корректировок с контрагентами, соглашения об урегулировании разногласий, скорректированные акты оказания услуг за прошлые периоды по убыткам прошлых лет.

Расходы на услуги ТСО по актам за 2016 г.

Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг ТСО за 2016 г. на основе представленных актов оказания услуг по передаче электроэнергии. Расходы определены в размере 9 977 103,50 тыс. руб., в том числе списано за счет созданного в 2016 г. резерва по оценочным обязательствам (счет 96) 26 627,18 тыс. руб. Таким образом, расходы по статье определены в размере 9 950 476,32 тыс. руб. Исполнитель считает обоснованной принятую РЭК – департаментом величину в части оказанных услуг за 2016 год в соответствии с представленными актами оказания услуг.

Расходы на услуги ТСО за счет резерва оценочных обязательств созданных в 2014,2015 гг. и использованного в 2016 г.

В соответствии с Положением об учетной политике ПАО «Россети Кубань» признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

* не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
* не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
* заключенных заведомо убыточных договоров;
* оплате вознаграждений работникам;
* других аналогичных обязательств.

ПАО «Россети Кубань» в соответствии с Положением об учетной политике создает следующие резервы под оценочные обязательства:

* резерв под разногласия с энергосбытовыми организациями;
* резерв под разногласия с территориальными сетевыми организациями;
* иные резервы при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010.

Исполнителем проанализирован представленная ПАО «Россети Кубань» информация по затратам ПАО «Россети Кубань» за оказанные услуги по передаче электрической энергии ТСО, возникшим в результате использования сумм ранее созданного резерва оценочных обязательств в 2014-2015 гг. В реестре представлена информация о контрагенте, реквизиты договора, период оказанных услуг, сумма и причины использования резерва оценочных обязательств. Причинами по всем контрагентам являются вынесенные решения суда и урегулирования разногласий.

Исполнитель согласен с решением РЭК – департамента о принятии данной величины корректировки в размере 22 100,57 тыс. руб.

Расходы на услуги ТСО, отнесенные на убытки прошлых лет

Исполнителем проанализирован представленная ПАО «Россети Кубань» информация по убыткам прошлых лет ПАО «Россети Кубань» в 2016 году за оказанные услуги по передаче электрической энергии (ТСО). В реестре представлена информация о контрагенте, реквизиты договора, период оказания услуг, сумма и причины сформированных убытков. Причинами по всем контрагентам являются вынесенные решения суда, урегулирование разногласий и несвоевременное предоставление контрагентом первичных документов.

Исполнитель согласен с решением РЭК – департамента о принятии данной величины корректировки в размере 128 555,36 тыс. руб

Расходы на услуги ТСО неиспользованный резерв за 2016 г.

Исполнителем проанализирован представленная ПАО «Россети Кубань» Расшифровка ПАО «Россети Кубань» к статье затрат «Резерв по оценочным обязательствам» за 2016 год: указаны реквизиты договора, период оказанных услуг, суммы неурегулированных разногласий, согласно представленным данным, на сумму 907 200,48 тыс. руб., в связи с чем Исполнитель согласен с позицией РЭК – департамента об исключении данной величины.

Расходы на услуги ТСО за 2015 и 2016 гг. за счет ранее созданного резерва оценочных обязательств в 2015 и 2016 гг. и использованного в 2017 г. по решению суда

Исполнителем проанализирован представленный ПАО «Россети Кубань» реестр обосновывающих документов к расходам ПАО «Россети Кубань» за оказанные услуги по передаче электрической энергии ТСО, возникших в 2017 году в результате использования сумм ранее созданного резерва оценочных обязательств. В реестре представлена информация о контрагенте (ПАО «ФСК ЕЭС» - Сочинская ПМЭС), период оказанных услуг, сумма и причины использования резерва оценочных обязательств – вынесенные решения суда по делу №А32-30842/2016.

Исполнитель согласен с решением РЭК – департамента о принятии данной величины корректировки в размере 564 817,24 тыс. руб. по решению суда.

* *Убытки прошлых лет (ТСО, ЭСК)*

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» выпадающие доходы по статье заявлены в размере 12 526,46 тыс. руб. РЭК – департаментом данная величина принята в полном объеме.

Исполнителем проанализирована информация по убыткам прошлых лет ПАО «Россети Кубань», выявленных в отчетном 2015 году, за услуги по передаче (ГП, ЭСО): период оказанных услуг (2012-2014 гг.), контрагент и пояснения по каждому случаю. Отмечено наличие соответствующих соглашений об урегулировании разногласий, соглашений о внесении корректировок в объем и стоимость оказанных услуг, решений суда, на основании которых производится корректировка.

Сумма убытков на 2017 г. принята Исполнителем на уровне принятой РЭК – департаментом величины в размере 12 526,46 тыс. руб.

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» выпадающие доходы по статье заявлены в размере 128 148,31 тыс. руб. РЭК – департаментом данная величина принята в полном объеме.

Исполнителем проанализирована информация по убыткам прошлых лет ПАО «Россети Кубань», выявленных в отчетном 2015 году, за услуги по передаче (ГП, ЭСО): период оказанных услуг (2012-2015 гг.), контрагент и пояснения по каждому случаю. Отмечено наличие соответствующих соглашений об урегулировании разногласий, соглашений о внесении корректировок в объем и стоимость оказанных услуг, решений суда, на основании которых производится корректировка.

Сумма убытков на 2017 г. принята Исполнителем на уровне принятой РЭК – департаментом величины в размере 128 148,31 тыс. руб.

* *Плата за аренду имущества*

На основании п. 28 Основ ценообразования № 1178 и позиции Высшего Арбитражного Суда Российской федерации (решение от 02.08.2013 по делу № ВАС-6446/13) в затраты, включаемые в необходимую валовую выручку регулируемых организаций по статье «Арендная плата», включаются расходы на аренду имущества в размере, не превышающем величину амортизации и налога на имущество и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

За 2015 г. расходы по статье «Плата за аренду имущества» признаны РЭК – департаментом экономически обоснованными в сумме 70 509,20 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине. Корректировка по данной статье принята РЭК – департаментом в размере   
(-28 894,77) тыс. руб. относительно утвержденного на 2015 г. уровня.

Исполнителем проанализирован реестр действовавших договоров по аренде имущества с указанной детализацией стоимости аренды по амортизационным отчислениям, налогу на имущество, землю и другим обязательным платежам.

В соответствии с представленными реестрами, стоимость аренды, фактически сложившаяся в 2015 г. по виду деятельности «передача электроэнергии», составила 70 509,20 тыс. руб.

За 2016 г. расходы по статье «Плата за аренду имущества» признаны РЭК – департаментом экономически обоснованными в сумме 68 958,20 тыс. руб., что ниже заявленной ПАО «Россети Кубань» величины на 140 000,0 тыс. руб. Корректировка по данной статье принята РЭК – департаментом в размере   
(-27 009,41) тыс. руб. относительно утвержденного на 2016 г. уровня.

Исполнителем проанализирован реестр действовавших договоров по аренде имущества с указанной детализацией стоимости аренды по амортизационным отчислениям, налогу на имущество, землю и другим обязательным платежам.

В соответствии с представленными реестрами, стоимость аренды имущества, ожидаемая в 2016 г. по виду деятельности «передача электроэнергии» (в соответствии с обосновывающими материалами на 2017 г., направленными в адрес РЭК-департамента Письмом КЭ-004-1566 от 22.12.2016.), составила 168 791,64 тыс. руб. Размер амортизации, налога на имущество и прочих платежей, установленных законодательством Российской Федерации, по данным договорам (ожидаемый факт за 2016 г.) составил 20 270,16 тыс. руб. Таким образом, документально подтвержденный факт (ожидаемый за 2016 г.) признан Исполнителем в соответствии с положением п. 28 Основ ценообразования № 1178 в размере 20 270,16 тыс. руб. В данной статье также учтена аренда земельных участков в размере 40 166,57 тыс. руб. (по виду деятельности «передача электроэнергии»).

Таким образом, корректировка по данной статье на 2018 г. определена Исполнителем в размере (-35 530,88) тыс. руб.

* *Налоги*

На 2017 г. Корректировка по статье «Налоги» заявлена ПАО «Россети Кубань» в размере (-370 401,69) тыс. руб., включая следующие виды налогов:

* Плата за землю – (-2 745,31) тыс. руб.;
* Налог на имущество – (-367 737,47) тыс. руб.;
* Прочие налоги и сборы – 81,10 тыс. руб.

РЭК – департаментом величина корректировки принята в полном объеме.

Исполнителем на основе представленных данных проведен анализ фактических расходов по статье за 2015 г. В соответствии с данными оборотов счета 20.01.1 за 2015 г. и налоговыми декларациями за аналогичный период Исполнителем определены следующие значения налогов, оплаченные ПАО «Россети Кубань» в 2015 г.:

* Плата за землю – 8 547,96 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом);
* Налог на имущество – 409 098,36 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом)
* Прочие налоги – 7 935,93 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный план на 2015 г., тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «Россети Кубань», факт, тыс. руб.** | **Принято РЭК - департаментом, факт, тыс. руб.** | **Размер корректировки, принятый РЭК – департаментом, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, факт, тыс. руб.** | **Размер корректировки по расчету Исполнителя, тыс. руб.** |
| Налоги, в т.ч. | 795 983,93 | 425 582,24 | 425 582,24 | -370 401,69 | 425 582,24 | -370 401,69 |
| плата за землю | 11 293,27 | 8 547,96 | 8 547,96 | -2 745,31 | 8 547,96 | -2 745,31 |
| налог на имущество | 776 835,83 | 409 098,36 | 409 098,36 | -367 737,47 | 409 098,36 | -367 737,47 |
| прочие налоги | 7 854,83 | 7 935,93 | 7 935,93 | 81,10 | 7 935,93 | 81,10 |

Таким образом, корректировка по статье «Налоги» на 2017 г. по расчету Исполнителя составит (-370 401,69) тыс. руб., что соответствует принятой РЭК – департаментом величине.

На 2018 г. Корректировка по статье «Налоги» заявлена ПАО «Россети Кубань» в размере (-44 318,72) тыс. руб., включая следующие виды налогов:

* Плата за землю – (-61 627,86) тыс. руб.;
* Налог на имущество – (17 787,76) тыс. руб.;
* Прочие налоги и сборы – (-478,62) тыс. руб.

РЭК – департаментом величина корректировки принята в полном объеме.

Исполнителем на основе представленных данных проведен анализ фактических расходов по статье за 2016 г. В соответствии с данными оборотов счета 20.01.1 за 2016 г. и налоговыми декларациями за аналогичный период Исполнителем определены следующие значения налогов, оплаченные ПАО «Россети Кубань» в 2016 г.:

* Плата за землю – 6 963,46 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом);
* Налог на имущество – 533 261,56 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом)
* Прочие налоги – 7 911,77 тыс. руб. (на уровне, принятом РЭК – департаментом).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утвержденный план на 2016 г., тыс. руб.** | **Заявлено ПАО «Россети Кубань», факт, тыс. руб.** | **Принято РЭК - департаментом, факт, тыс. руб.** | **Размер корректировки, принятый РЭК – департаментом, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя, факт, тыс. руб.** | **Размер корректировки по расчету Исполнителя, тыс. руб.** |
| Налоги, в т.ч. | 592 455,51 | 548 136,79 | 548 136,79 | -44 318,72 | 548 136,79 | -44 318,72 |
| плата за землю | 68 591,32 | 6 963,46 | 6 963,46 | -61 627,86 | 6 963,46 | -61 627,86 |
| налог на имущество | 515 473,80 | 533 261,56 | 533 261,56 | 17 787,76 | 533 261,56 | 17 787,76 |
| прочие налоги | 8 390,39 | 7 911,77 | 7 911,77 | -478,62 | 7 911,77 | -478,62 |

Таким образом, корректировка по статье «Налоги» на 2017 г. по расчету Исполнителя составит (-44 318,72) тыс. руб., что соответствует принятой РЭК – департаментом величине.

* *Отчисления на социальные нужды*

Фактическая величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, по мнению Исполнителя, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования.

На 2017 г. компенсация по статье «Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)» принята РЭК – департаментом на 71,6% или 201 105,62 тыс. руб. меньше, чем заявлено ПАО «Россети Кубань». Корректировка по статье принята РЭК – департаментом в размере 79 606,20 тыс. руб., против заявленной ПАО «Россети Кубань» в размере 280 711,82 тыс. руб.

По мнению Исполнителя, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2015 года при корректировке необходимой валовой выручки, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда, учтенного в составе подконтрольных расходов на 2015 год, скорректированного исходя из фактических показателей ИПЦ и изменения количества условных единиц электросетевого оборудования), по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2015 году.

Фактический уровень социальных взносов в 2015 году составил 29,04% от расходов на оплату труда.

В Экспертном заключении от 23.11.2016 г. № 90-Э отсутствует детализация подконтрольных расходов, социальные нужды приняты на уровне, заявленном ПАО «Россети Кубань». Анализ представленных ПАО «Россети Кубань» материалов к заявке об установлении тарифов на 2017 г. показал, что социальные взносы утверждены в размере 30,4% от оплаты труда. Уровень оплаты труда определен Исполнителем обратным счетом и составил на 2015 г. 2 031 225,06 тыс. руб. (617 492,42 тыс. руб. /30,4%) – плановая величина. Фактический уровень расходов на оплату труда определен Исполнителем исходя из уровня фонда оплаты труда, принятого в расчет базового уровня операционных расходов с учетом фактических коэффициентов индексации (представлены в отчете по этапу 2.1.1) и составил 2 318 302,77 тыс. руб.

Исполнителем проведен расчет страховых взносов исходя из утвержденных на 2015 г. расходов на оплату труда и фактически сложившейся за 2015 г. ставки на социальные нужды.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2015 г.  тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда, рассчитанные Исполнителем от уровня соответствующих расходов, учтенных в базовом уровне операционных расходов, с учетом фактических коэффициентов индексации, тыс. руб. | 2 318 302,77 |
| Процент отчислений на социальные нужды, факт 2015 г. | 29,04% |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанные Исполнителем, тыс. руб. | 673 235,12 |

По расчету Исполнителя величина отчислений на социальные нужды ПАО «Россети Кубань» за 2015 год, включаемая в расчет корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань» на 2017 год, составляет 673 235,12 тыс. руб., что выше соответствующей утвержденной величины на 2015 год в размере 617 492,42 тыс. руб. Корректировка по данной статье по расчетам Исполнителя составляет 55 742,7 тыс. руб., против принятой РЭК – департаментом 79 606,20 тыс. руб.

На 2018 г. компенсация по статье «Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)» принята РЭК – департаментом на 71,2% или 214 949,85 тыс. руб. меньше, чем заявлено ПАО «Россети Кубань». Корректировка по статье принята РЭК – департаментом в размере 86 898,67 тыс. руб., против заявленной ПАО «Россети Кубань» в размере 301 848,52 тыс. руб.

Величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2016 года при корректировке необходимой валовой выручки, по мнению Исполнителя, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда, учтенного в составе подконтрольных расходов на 2016 год, скорректированного исходя из фактических показателей ИПЦ и изменения количества условных единиц электросетевого оборудования), по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2016 году.

Фактический уровень социальных взносов в 2016 году составил 28,6% от расходов на оплату труда.

В Экспертном заключении от 20.12.2017 г. № 134-э отсутствует детализация подконтрольных расходов, социальные нужды приняты на уровне, заявленном ПАО «Россети Кубань». Анализ представленных ПАО «Россети Кубань» материалов к заявке об установлении тарифов на 2018 г. показал, что социальные взносы утверждены в размере 30,4% от оплаты труда. Уровень оплаты труда определен Исполнителем обратным счетом и составил на 2016 г. 2 345 728,05 тыс. руб. (713 101,33 тыс. руб. /30,4%) – плановая величина. Фактический уровень расходов на оплату труда определен Исполнителем исходя из уровня фонда оплаты труда, принятого в расчет базового уровня операционных расходов с учетом фактических коэффициентов индексации (представлены в отчете по этапу 2.1.1) и составил 2 538 923,37 тыс. руб.

Исполнителем проведен расчет страховых взносов исходя из утвержденных на 2016 г. расходов на оплату труда и фактически сложившейся за 2016 г. ставки на социальные нужды.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2016 г.  тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда, рассчитанные Исполнителем от уровня соответствующих расходов, учтенных в базовом уровне операционных расходов, с учетом фактических коэффициентов индексации, тыс. руб. | 2 538 923,37 |
| Процент отчислений на социальные нужды, факт 2016 г. | 28,6% |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанные Исполнителем, тыс. руб. | 726 132,08 |

По расчету Исполнителя величина отчислений на социальные нужды ПАО «Россети Кубань» за 2016 год, включаемая в расчет корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань» на 2018 год, составляет 726 132,08 тыс. руб., что выше соответствующей утвержденной величины на 2016 год в размере 713 101,33 тыс. руб. Корректировка по данной статье по расчетам Исполнителя составляет 13 030,75 тыс. руб., против принятой РЭК – департаментом 86 898,67 тыс. руб.

* *Налог на прибыль*

Согласно пункту 20 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включается величина налога на прибыль организаций по регулируемому виду деятельности, сформированная по данным бухгалтерского учета за последний истекший период.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитывается величина налога на прибыль организаций, которая относится по данным раздельного учета к деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям.

Согласно пункту 2 статьи 11, пункту 1 статьи 246 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс РФ) налогоплательщиком налога на прибыль является организация (ПАО «Россети Кубань»).

За 2015 г. фактические расходы по налогу на прибыль заявлены ПАО «Россети Кубань» в размере 763 227,0 тыс. руб., корректировка по статье – 709 482,37 тыс. руб. РЭК – департаментом данная корректировка учтена в полном объеме.

Исполнитель провел анализ представленного Аудиторского заключения за 2015 г. и счета 68.04 «Налог на прибыль» за аналогичный период. В соответствии с данными Аудиторского заключения за 2015 г. сумма налога на прибыль, отраженная по строке «Текущий налог на прибыль» (учтенная по данным налоговой декларации) составляет 578 521 тыс. руб. Помимо текущего налога на прибыль у ПАО «Россети Кубань» имеются расходы (доходы) по отложенным налоговым обязательства и налоговым активам в сумме 184 706 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2015 г.** |
| --- | --- |
|
| **Выручка, в том числе** | **35 704 161** |
| выручка от передачи электроэнергии | 34 403 020 |
| выручка от тех. присоединения | 1 213 257 |
| выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | 87 884 |
| **Себестоимость продаж, в том числе** | **(33 072 810)** |
| себестоимость передачи электроэнергии | (32 441 842) |
| себестоимость тех. присоединения | (586 436) |
| себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | (44 532) |
| **Валовая прибыль/убыток** | **2 631 351** |
| Коммерчески расходы | 0 |
| Управленческие расходы | (76 485) |
| Прибыль/убыток от продаж | 2 554 866 |
| Доходы от участия в других организациях | 59 |
| Проценты к получению | 478 593 |
| Проценты к уплате | (2 261 263) |
| Прочие доходы | 6 850 548 |
| Прочие расходы | (5 407 097) |
| **Прибыль/убыток до налогообложения** | **2 215 706** |
| Текущий налог на прибыль | (578 521) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 1 784 |
| Изменение отложенных налоговых активов | (199 061) |
| Прочее | 12 571 |
| **Чистая прибыль/убыток** | **1 452 479** |

В соответствии с представленной ПАО «Россети Кубань» в материалах тарифного предложения бухгалтерской отчетностью, согласно форме «Отчет о прибылях и убытка» текущий налог на прибыль в 2015 году составил 578 521 тыс. руб., расходы (доходы) по отложенным налоговым обязательствам и налоговым активам – 184 706 тыс. руб. Корректировка по статье, по мнению Исполнителя, составляет 524 776,37 тыс. руб. РЭК – департаментом принята корректировка по данной статье в размере 709 482,37 тыс. руб. на основании данных раздельного учета.

За 2016 г. фактические расходы по налогу на прибыль заявлены ПАО «Россети Кубань» в размере 1 365 735,00 тыс. руб., корректировка по статье – 589 272,71 тыс. руб. РЭК – департаментом данная корректировка учтена в полном объеме.

Исполнитель провел анализ представленного Аудиторского заключения за 2016 г. и счета 68.04 «Налог на прибыль» за аналогичный период. В соответствии с данными Аудиторского заключения за 2016 г. сумма налога на прибыль, отраженная по строке «Текущий налог на прибыль» (учтенная по данным налоговой декларации) составляет 1 194 267 тыс. руб. Помимо текущего налога на прибыль у ПАО «Россети Кубань» имеются расходы (доходы) по отложенным налоговым обязательства и налоговым активам в сумме 171 468 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2016 г.** |
| --- | --- |
|
| **Выручка, в том числе** | **41 726 201** |
| выручка от передачи электроэнергии | 39 262 365 |
| выручка от тех. присоединения | 2 380 524 |
| выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | 83 312 |
| **Себестоимость продаж** | **(35 829 877)** |
| себестоимость передачи электроэнергии | (35 129 542) |
| себестоимость тех. присоединения | (661 086) |
| себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | (39 249) |
| **Валовая прибыль/убыток** | **5 896 324** |
| Коммерчески расходы | 0 |
| Управленческие расходы | (97 873) |
| Прибыль/убыток от продаж | 5 798 451 |
| Доходы от участия в других организациях | 0 |
| Проценты к получению | 89 719 |
| Проценты к уплате | (1 888 922) |
| Прочие доходы | 2 615 870 |
| Прочие расходы | (3 108 883) |
| **Прибыль/убыток до налогообложения** | **3 506 235** |
| Текущий налог на прибыль | (1 194 267) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (5 399) |
| Изменение отложенных налоговых активов | (121 226) |
| Прочее | (44 843) |
| **Чистая прибыль/убыток** | **2 140 500** |

В соответствии с представленной ПАО «Россети Кубань» в материалах тарифного предложения бухгалтерской отчетностью, согласно форме «Отчет о прибылях и убытка» текущий налог на прибыль в 2016 году составил 1 194 267 тыс. руб., расходы (доходы) по отложенным налоговым обязательствам и налоговым активам – 171 468 тыс. руб. Корректировка по статье, по мнению Исполнителя, составляет 417 804,71 тыс. руб. РЭК – департаментом принята корректировка по данной статье в размере 589 272,71 тыс. руб. на основании данных раздельного учета.

* *Выпадающие доходы от льготного ТП*

Исполнитель отмечает, что согласно п.20 Методических указаний № 228-э к выпадающим доходам сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей   
15 кВт включительно, относятся только расходы на выполнение организационно-технических мероприятий.

Выпадающие доходы по статье «Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения» заявлены ПАО «Россети Кубань» на 2017 год в размере 39 971,18 тыс. руб. тыс. руб. при фактических затратах за 2015 год в размере 135 188,70 тыс. руб. РЭК – департаментом принята заявленная ПАО «Россети Кубань» величина в полном объеме.

В целях оценки обоснованности заявленной ПАО «Россети Кубань» и утвержденной РЭК - департаментом величины выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» от льготного технологического присоединения за 2015 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет соответствующих расходов на основании представленных обосновывающих материалов:

* Реестр фактических расходов на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ОАО «Кубаньэнерго» за 1-4 кварталы 2015 г. по филиалам электрических сетей с указанием номера договора, заявителя, присоединяемой мощности, понесенных затрат;
* Расчет фактических выпадающих доходов ПАО «Кубаньэнерго» от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей с присоединяемой мощность до 15 кВт за 2015 г.;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение.

В соответствии с Приложением 1 «Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение» к Методическим указаниям № 215-э/1, приложенном в составе тарифной заявки, количество договоров в 2015 г. составило 31 465 шт., фактическая мощности подключения – 278 297,13 кВт. Расходы на организационно-технические мероприятия определены в размере 135 188,7 тыс. руб. как разница между:

* расходами на выполнение организационно-технических мероприятий в размере 149 854,66 тыс. руб. (ставка платы за единицу максимальной мощности в размере 538,47\*278 297,13 (фактическая мощность подключения);
* суммарным полученным размером платы за технологическое присоединение в размере 14 665,89 тыс. руб. Рассчитан как произведение платы за технологическое присоединение без НДС (550 руб. / 1,18 = 466,1 руб.) и количества договоров в 2015 г. в размере 31 465 шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчетные фактические данные за 2015 г.** | | |
| **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| Расходы на выполнение организационных мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения | 538,47 | 278 297,13 | 149 854,66 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Расчетные фактические данные за 2015 г.** |
|
|
| 1. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение, тыс. руб. | 14 665,89 |
| 1.1. | Размер платы за технологическое присоединение, руб. (без НДС) | 466,1 |
| 1.2. | Количество договоров на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, шт. | 31 465 |

Таким образом, за 2015 г. фактические расходы на льготное технологическое присоединение определены Исполнителем в размере 135 188,7 тыс. руб., что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» и принятой РЭК – департаментом величине. Корректировка по статье рассчитана Исполнителем в размере 39 971,2 тыс. руб, что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» и принятой РЭК – департаментом величине.

Выпадающие доходы по статье «Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения» заявлены ПАО «Россети Кубань» на 2018 год в размере 2 497 121,46 тыс. руб. тыс. руб. при фактических затратах за 2016 год в размере 2 580 066,41 тыс. руб. РЭК – департаментом выпадающие доходы приняты в размере 2 127 037,33 при фактически принятых затратах 2 209 982,28 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **План на 2016 год, утвержденный РЭК-департаментом** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2016 год** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным ПАО «Россети Кубань»** | **Экономически обоснованный РЭК - департаментом факт за 2016 год** | **Компенсация выпадающих доходов (+) / избыток средств (-) по данным РЭК - департамента** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | 82 944,95 | 2 580 066,41 | 2 497 121,46 | 2 209 982,28 | 2 127 037,33 |
| Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 82 944,95 | 544 390,05 | 461 445,10 | 174 305,92 | 91 360,97 |
| Расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства |  | 2 035 676,36 | 2 035 676,36 | 2 035 676,36 | 2 035 676,36 |

Необходимо отметить, что расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства приняты Исполнителем в полном объеме на уровне, учтенном РЭК-департаментом, в связи со следующим: расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства являются также одной из составляющих корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. В связи с тем, что за рассматриваемый период РЭК – департаментом не проводилась указанная корректировка (в том числе по предписанию ФАС России от 29.06.2020 № СП/54518/20), Исполнитель считает целесообразным учесть расходы на строительство в рамках корректировки неподконтрольных расходов.

Отмечается, что в дальнейшем, в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 в целях избегания двойного учета данные расходы необходимо учитывать либо в корректировке неподконтрольных расходов, либо в корректировке необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

В целях оценки обоснованности заявленной ПАО «Россети Кубань» и утвержденной РЭК - департаментом величин выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» от льготного технологического присоединения за 2016 год Исполнителем выполнен альтернативный расчет соответствующих расходов на основании представленных обосновывающих материалов:

* Реестр фактических расходов на технологическое присоединение льготной категории заявителей с присоединяемой мощностью до 15 кВт к сетям ОАО «Кубаньэнерго» за 1-4 кварталы 2016 г. по филиалам электрических сетей с указанием номера договора, заявителя, присоединяемой мощности, понесенных затрат;
* Расчет фактических выпадающих доходов ПАО «Кубаньэнерго» от предоставления льгот по технологическому присоединению заявителей с присоединяемой мощность до 15 кВт за 2016 г.;

Для определения выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению по факту 2016 года РЭК-департамент обладал дополнительными данными (также представлены в адрес Исполнителя): приложения 9.1 к Заявлению об установлении ставок платы (стандартизированных тарифных ставок и ставок платы за единицу максимальной мощности) за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «Россети Кубань» на 2018 год.

В соответствии с представленными данными количество договоров в 2016 г. определено Исполнителем в размере 31 996 шт. (31 800 штук на уровне напряжения 0,4 кВ + 196 штук на уровне напряжения 1-20 кВ), фактическая мощности подключения – 329 765,26 кВт (326 989 кВт на уровне напряжения 0,4 кВ + 2 776 кВт на уровне напряжения 1-20 кВ). Расходы на организационно-технические мероприятия определены в размере 174 305,92тыс. руб. как разница между:

* расходами на выполнение организационно-технических мероприятий в размере 189 219,21 тыс. руб. (ставка платы за единицу максимальной мощности в размере 573,8\*329 765,26 (фактическая мощность подключения);
* суммарным полученным размером платы за технологическое присоединение в размере 14 913,39 тыс. руб. Рассчитан как произведение платы за технологическое присоединение без НДС (550 руб. / 1,18 = 466,1 руб.) и количества договоров в 2016 г. в размере 31 996 шт.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Расчетные фактические данные за 2016 г.** | | |
| **Стандарт. тарифная ставка (руб./кВт, руб./км)** | **Мощность, длина линий (кВт, км)** | **Расходы на строительство объекта (тыс. руб.)** |
| Расходы на выполнение организационных мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения | 573,8 | 329 765,26 | 189 219,31 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Расчетные фактические данные за 2016 г.** |
|
|
| 1. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение, тыс. руб. | 14 913,39 |
| 1.1. | Размер платы за технологическое присоединение, руб. (без НДС) | 466,1 |
| 1.2. | Количество договоров на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, шт. | 31 996,00 |

Таким образом, за 2016 г. фактические расходы на льготное технологическое присоединение (расходы на выполнение организационно-технических мероприятий) определены Исполнителем в размере 174 305,92, на уровне, принятого РЭК – департаментом.

Корректировка по данной статье рассчитана Исполнителем в размере 2 127 037,33 тыс. руб, на уровне принятой РЭК – департаментом.

* *Резервы по сомнительным долгам*

В соответствии с п. 30 Основ ценообразования № 1178, в НВВ включаются внереализационные расходы, в том числе расходы на формирование резервов по сомнительным долгам. В соответствии с п. 16 Методических указаний № 20-э/2 определение состава расходов, включаемых в НВВ, и оценка их экономической обоснованности производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета. При оценке экономической обоснованности включения в НВВ расходов по формированию резервов по сомнительным долгам необходимо использовать критерии, установленные ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В соответствии с п.4 ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки от реализации товаров (работ, услуг) за указанный налоговый период. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, обобщение информации о резервах по сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Заявленная ПАО «Россети Кубань» корректировка по статье на 2017 г. в размере 564 662,21 тыс. руб. не принята РЭК – департаментом в полном объеме.

Заявленная ПАО «Россети Кубань» корректировка по статье на 2018 г. в размере 921 907,92 тыс. руб. не принята РЭК – департаментом в полном объеме.

На основании судебной практики (Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 30.12.2015 №04АП-6715/2015 по делу №А10-1426/2015, Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.04.2016 № Ф02-963/2016, Определение Верховного Суда РФ от 24.08.2016 №302-КГ 16-9713, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10 сентября 2019 г. по делу № А40-224097/2018) в обоснование экономически обоснованных расходов на создание резерва по сомнительным долгам в орган регулирования должны быть представлены следующие документы: акты инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17; справки к вышеуказанным актам (приложение к форме № ИНВ-17); сличительные ведомости по инвентаризации в соответствии с учетной политикой организации; ведомости результатов, выявленных инвентаризацией, по форме в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (Методические указания № 49); протоколы работы комиссии по проведению инвентаризации; акты о проведении инвентаризации долгов на основании судебных решений; акты о признании дебиторской задолженности безнадежной; приказы о проведении инвентаризации дебиторской задолженности в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации; перечень (реестр) потребителей услуг, по которым истек установленный срок исковой давности с указанием лицевых счетов, номеров договоров, сумм задолженности по отчетным датам; акты государственного органа, подтверждающие прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения; постановления об окончании исполнительного производства и возвращении взыскателю исполнительного документа, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 007, 51, 62, 63, 91, 91.2 с расшифровками указанных сумм и другие документы.

Исполнитель подтверждает решение РЭК – департамента на 2017 и 2018 гг. о невключении заявляемых расходов в полном объеме.

* *Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности*

В соответствии с пунктом 30 Основ ценообразования № 1178 в необходимую валовую выручку включаются внереализационные расходы, в том числе расходы по списанию дебиторской задолженности.

На основании пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

По результатам анализа судебной практики (Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 30.12.2015 №04АП-6715/2015 по делу №А10-1426/2015) в обоснование данных выпадающих доходов необходимо представление следующих данных: реестры и сводная таблица по исполнительному производству, постановления судебных приставов-исполнителей об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю, акты о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю, - судебные приказы, определения мировых судей и решения арбитражных судов.

ПАО «Россети Кубань» на 2017 г. представлен «Реестр списания просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «передача электроэнергии» в 2015 г.» с указанием даты возникновения, контрагентами, краткой характеристикой, суммой и причиной признания задолженности безнадежной – истечение срока исковой давности, ликвидация организаций, смерть должника.

Исполнитель считает обоснованным учесть на 2017 г. сумму в размере 46,59 тыс. руб. в статье «Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности» в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178, НК РФ и судебной практикой.

ПАО «Россети Кубань» на 2018 г. представлен «Реестр списания просроченной безнадежной дебиторской задолженности по виду деятельности «передача электроэнергии» в 2016 г.» с указанием даты возникновения, контрагентами, краткой характеристикой, суммой и причиной признания задолженности безнадежной – истечение срока исковой давности, ликвидация предприятия0, отсутствие имущества у должника, смерть должника.

Исполнитель считает обоснованным учесть на 2018 г. сумму в размере 79,64 тыс. руб. в статье «Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности» в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178, НК РФ и судебной практикой.

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

При определении НВВ от оказания услуг по передаче электрической энергии ПАО «Россети Кубань» на 2017-2018 годы величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР за 2015-2016 годы определяется в соответствии с положениями Методических указаний № 228-э. Согласно п. 42 данных методических указаний, величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) ИПР определяется по формуле:

,

где:

 – 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;

 – объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в НВВ, установленной на год (i-j), определяемый по формуле:



где:

 – 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;

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

 – 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 (участвует в расчете объема собственных средств с 2018 года в ред. приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17).

До 2018 года (в ред. приказа ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э)   
 – плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

 – объем фактического финансирования инвестиционной программы в (i-j)-м году долгосрочного периода регулирования.

С 08.01.2018 года (в ред. приказа ФАС России от 24.08.2017 N 1108/17) – 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.

С 2018 следующее утратило силу (в ред. Приказа ФАС России от 24.08.2017 № 1108/17):

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина принимается равной расчетному значению, определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле:

,

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования;

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

,  - соответственно плановая и фактическая доля необходимой валовой выручки в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на 2017 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год ПАО «Россети Кубань» не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению РЭК-департамента Краснодарского края от 23.11.2016 № 90-э по расчету единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям для потребителей услуг на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2017 год величина корректировки необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» регулирующим органом не принята к учету при определении НВВ от услуг по передаче электрической энергии на 2017 год.

Информация об определенной экспертами РЭК-Департамента величине корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год в экспертном заключении не представлена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках проведение экспертизы обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителем принималась к учету информация согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2015 год и инвестиционной программе на 2015 год, утвержденной (скорректированной) Минэнерго России в установленном порядке (приказ от 30.09.2015 № 706).

На основе информации из утвержденной (скорректированной) в 2015 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем проведен сравнительный анализ утвержденной плановой и фактической структуры источников финансирования.

По данным отчета о реализации инвестиционной программы за 2015 год фактический объем использования собственных средств для финансирования инвестиционных проектов составил 208% от утвержденного уровня. Объем финансирования инвестиционных проектов за счет использования привлеченных средств составил 96% от утвержденного планового уровня.

В части собственных тарифных источников для финансирования инвестиционных проектов в 2015 году использованы амортизационные отчисления - в размере 1 628,12 млн руб. (при утвержденном (плановом) объеме использования рассматриваемого источника – 1 840,91 млн руб.).

**Информация об утвержденной и фактической структуре источников финансирования инвестиционной программы   
ПАО «Россети Кубань» на 2015 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2015 год, млн руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2015 году, млн руб.** | **Отклонение (факт/план)** | |
| **ИПР от 30.09.2015** | **Отчет за 2015 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **6 450,87** | **9 956,42** | **3 505,55** | **54%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **3 374,40** | **7 009,87** | **3 635,47** | **108%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 1 840,91 | 1 628,12 | -212,79 | -12% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2015 год | 1 840,91 | 1 628,12 | -212,79 | -12% |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 716,75 | 597,19 | -119,56 | -17% |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 816,74 | 4 784,56 | 3 967,82 | 486% |
| **2** | **Привлеченные средства** | **3 076,46** | **2 946,55** | **-129,92** | **-4%** |

Исполнитель отмечает, что в соответствии с применяемым ПАО «Россети Кубань» методом тарифного регулирования, в составе НВВ электросетевой организации учитывается возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал, определяемые в соответствии с Методическими указаниями 228-э. При этом амортизационные отчисления в составе НВВ в прямом виде не выделяются. Вместе с тем для электросетевых организаций, тарифное регулирование которых осуществляется с применением метода доходности инвестированного капитала, по строке амортизационных отчислений (амортизации основных средств), используемых в качестве финансирования инвестиционной программы, отражаются, в том числе средства: возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал, включаемые в тарифную выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии в части содержания электрической сети.

Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2015 год в расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принят Исполнителем в размере утвержденных собственных тарифных источников финансирования[[1]](#footnote-1), относящихся к осуществлению основной деятельности в части оказания услуг по передаче электрической энергии по электрическим сетям и составляет 1 840,913 млн руб.

Объем фактического финансирования инвестиционной программы   
в 2015 году для анализа величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы сформирован Исполнителем согласно данным о фактическом использовании утвержденных источников финансирования[[2]](#footnote-2) и данным о распределении источников финансирования инвестиционной программы по инвестиционным проектам и видам осуществляемой деятельности – в размере 1 628,120 млн руб.

Согласно данным о плановом и фактическом финансировании инвестиционной программы, а также об использовании источников финансирования на реализацию инвестиционных проектов, исполнение инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2015 год составляет 88,4%.

Расчетная величина собственных средств на реализацию инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» в 2015 году, учитываемая в рамках расчета величины корректировки НВВ, определена Исполнителем согласно формуле п. 42 Методическими указаниями № 228-э, исходя из следующих значений:

* величина возврата инвестированного капитала, установленная для ПАО «Россети Кубань»» в рамках тарифно-балансовых решений на 2015 год – 1 833,714 млн руб.;
* величина дохода на инвестированный капитал, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2015 год – 1 237,817 млн. руб.;
* величина изменения НВВ, определяемого в целях сглаживания тарифов, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2015 год – (-550,922) млн. руб.;
* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2015 году – 2 261,263 млн руб. Учтенная в расчете величины корректировки НВВ сумма фактической стоимости (процентов) заемных средств подтверждается отчетными данными о размере фактических процентов по кредитам согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2015 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»;
* величина фактических расходов из прибыли в 2015 году, признанных регулирующим органом обоснованными – 2 502,127 млн руб. (ввиду отсутствия данных о признанном регулирующим органом обоснованном уровне расходов, соответствующая величина принята Исполнителем в размере фактических прочих расходов из прибыли согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2015 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»).

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифно-балансовых решений   
на 2016 год величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по результатам   
9 месяцев 2015 года (в соответствии с Экспертным заключением РЭК-департамента) не учитывалась.

Параметры, принятые Исполнителем в расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2015 год, а также результаты оценки размера корректировки приведены ниже.

*(млн. руб.)*

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Величина составляющей корректировки НВВ** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Возврат капитала, учтенный при расчете НВВ | 1 883,714 |
| 2 | Доход на капитал, учтенный при расчете НВВ | 1 237,817 |
| 3 | Сглаживание, учтенное при расчете НВВ | -550,922 |
| 4 | Фактическая стоимость обслуживания заемных средств (процентов) | 2 261,263 |
| 5 | Фактические расходы из прибыли (экономически обоснованные) | 2 502,127 |
| 6 | **Объем собственных средств на реализацию ИПР** | **0** (-2 192,781) |
| 7 | Плановый размер финансирования ИПР | 1 840,913 |
| 8 | Фактический размер финансирования ИПР | 1 628,120 |
| *8.1.* | *отклонение по исполнению ИПР (факт-план)* | -212,893 |
| *8.2.* | *% исполнения ИПР (темп прироста)* | -11,56% |
| 9 | **Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР** | **0** (253,466) |

По расчету Исполнителя, выполненному по формуле согласно п. 42 Методических указаний № 228-э, объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы сформировано в отрицательном выражении   
(-2 192,781) млн руб., что свидетельствует о дефиците собственных тарифных источников для финансирования инвестиционной программы. В связи с этим для расчета величины корректировки НВВ расчетная величина собственных средств принята в размере 0 руб. Таким образом, принимая во внимание уровень исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2015 год (88,4%), с учетом расчетной величины собственных средств ПАО «Россети Кубань» для финансирования инвестиционной программы, величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в 2017 году сформирована Исполнителем в размере 0 руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на 2018 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год ПАО «Россети Кубань» не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно экспертному заключению РЭК-департамента Краснодарского края от 20.12.2017 № 134-э по расчету единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям для потребителей услуг на территории Краснодарского края и Республики Адыгея на 2018 год величина корректировки необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» регулирующим органом не принята к учету при определении НВВ от услуг по передаче электрической энергии на 2018 год.

Информация об определенной экспертами РЭК-Департамента величине корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год в экспертном заключении не представлена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В рамках проведение экспертизы обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителем принималась к учету информация согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2016 год и инвестиционной программе на 2016-2020 годы, утвержденной Минэнерго России в установленном порядке (приказ от 25.12.2015 № 1033).

Корректировка параметров инвестиционной программы на 2016 год, произведенная в рамках процедуры корректировки ранее утвержденных параметров на 2016-2020 годы (приказ Минэнерго России от 22.12.2016 № 1388), в составе проводимой экспертизы Исполнителем не принималась к учету в виду несоответствия требованиям пункта 42 Методических указаний № 228. В связи с этим информация об утвержденном плане финансирования согласно отчету о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2016 год принималась в соответствии параметрами Инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань», утвержденной приказом Минэнерго от 25.12.2015 № 1033.

Исполнитель отмечает, что согласно Методическим указаниям № 228-э в расчете величины корректировки 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 НДС.

Исполнитель обращает внимание, что в составе экспертного заключению РЭК-Департамента Краснодарского края от 20.12.2017 № 134-э информации о пообъектном анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2016 год, проводимом с целью определения экономически обоснованного уровня фактически использованных собственных тарифных источников, не представлено.

На основании информации из утвержденной в 2015 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2016 год Исполнителем проведен сравнительный анализ утвержденной плановой и фактической структуры источников финансирования.

**Информация об утвержденной и фактической структуре источников финансирования инвестиционной программы**

**ПАО «Россети Кубань» на 2016 год**

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2016 год, млн руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2016 году, млн руб.** | **Отклонение (факт/план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИПР от 25.12.2015** | **Отчет за 2016 г.** | **млн руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **5 525,80** | **6 078,74** | **552,94** | **10%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **2 722,62** | **4 353,13** | **1 630,50** | **60%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 2 471,73 | 4 182,45 | 1 710,72 | 69% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2016 год | 2 471,73 | 3 620,00 | 1 148,27 | 46% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | 0,00 | 562,45 | 562,45 | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 198,00 | 0,00 | -198,00 | -100% |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 52,89 | 170,68 | 117,79 | 223% |
| 2 | **Привлеченные средства** | **2 803,17** | **1 725,61** | **-1 077,56** | -38% |

Исполнитель отмечает, что в соответствии с применяемым ПАО «Россети Кубань» методом тарифного регулирования, в составе НВВ электросетевой организации учитывается возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал, определяемые в соответствии с Методическими указаниями № 228-э. При этом амортизационные отчисления в составе НВВ в прямом виде не выделяются. Вместе с тем для электросетевых организаций, тарифное регулирование которых осуществляется с применением метода доходности инвестированного капитала, по строке амортизационных отчислений (амортизации основных средств), используемых в качестве финансирования инвестиционной программы, отражаются, в том числе средства: возврат инвестированного капитала и доход на инвестированный капитал, включаемые в тарифную выручку от оказания услуг по передаче электрической энергии в части содержания электрической сети.

Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2016 год в расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принят Исполнителем в размере утвержденных в качестве источника финансирования инвестиционной программы амортизационных отчислений (согласно форме «Источники финансирования инвестиционной программы» - приложение к приказу Минэнерго России от 25.12.2015 г. № 1033) и составляет 2 471,73 млн руб.

Объем фактического финансирования инвестиционной программы   
в 2017 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) в расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принят Исполнителем в соответствии с отчетной формой об источниках финансирования инвестиционной программы в размере утвержденных в качестве источника финансирования инвестиционной программы амортизационных отчислений, что составляет 3 620,00 млн. руб.

По результатам проведенного анализа структуры источников финансирования инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» Исполнитель отмечает наличие отклонений фактического использования источников финансирования от их утвержденного планового уровня.

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации ИПР за 2015 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2016 год в части тарифных источников (в составе, отраженном в рамках отчета о реализации инвестиционной программы ПАО «Ленэнерго» за 2016 год).

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов, Исполнителем выявлено, что финансирование капитальных вложений в 2015 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 70 инвестиционных проектов, не имеющих (в соответствии с ИПР, утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1033) оценку полной стоимости строительства в прогнозных ценах соответствующих лет, а также утвержденную величину полной сметной стоимости в соответствии с проектно-сметной документацией, что не позволяет подтвердить предельную (или оценочную - до момента утверждения проектно-сметной документации (далее – ПСД)) величину финансирования, необходимого для реализации данных инвестиционных проектов. Фактическое использование собственных тарифных источников на реализацию данных инвестиционных проектов составило 218,39 млн руб.

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование новых титулов, не имеющих утвержденную ПСД или оценку величины полной стоимости строительства**

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2015 году)** | **Факт** | **млн. руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | - | 218,39 | 218,39 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10/10 кВ «Набережная». Установка Т-3 мощностью 40 МВА | G\_prj\_107000\_50487 | - | 41,49 | 41,49 |
| 2 | Строительство двух КЛ 110 кВ "Джемете -Пионерская" с установкой ячеек 110 кВ на ПС 110 кВ "Джемете" (проектно-изыскательские работы) | F\_prj\_107000\_48194 | - | 19,88 | 19,88 |
| 3 | Приобретение трансформатора ТДНС-10000/35 для пополнения аварийного запаса - 5 шт. | G\_prj\_107000\_50866 | - | 14,73 | 14,73 |
| 4 | Приобретение 3 шт. камер ультрафиолетового излучения для диагностики состояния подвесной и опорной изоляции | G\_ prj\_107000\_49985 | - | 11,27 | 11,27 |
| 5 | Реконструкция ТП распределительной сети 6-10 кВ Хостинского и Сочинского РРЭС. Краснодарский край, г. Сочи, Хостинский район | F\_p rj \_107000 \_ 4 8678 | - | 10,82 | 10,82 |
| 6 | Реконструкция системы ПА. Этап-1 | ЭG\_prj\_107000\_49934 | - | 10,49 | 10,49 |
| 7 | Приобретение трансформатора ТДНС-6300/35 У1 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50867 | - | 9,21 | 9,21 |
| 8 | Приобретение бурильно-крановых машин на полноприводном автомобиле ГАЗ - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50002 | - | 7,97 | 7,97 |
| 9 | Приобретение коммутаторов для построения структурированной кабельной сети исполнительного аппарата ПАО "Кубаньэнерго" - 14 комплектов | G\_prj\_107000\_49996 | - | 7,60 | 7,60 |
| 10 | Приобретение автокрана на полноприводном автомобиле КамАЗ, грузоподъемность 16т - 2 шт. | G\_prj\_107000\_49998 | - | 6,03 | 6,03 |
| 11 | СМР+ПИР. Реконструкция ВЛ 110 кВ Крымск - Тоннельная, ВЛ 110 кВ Крымск - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Новороссийск - Неберджаевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Раевская, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Солнечная, ВЛ 110 кВ Анапская - Сукко, ВЛ 110 кВ Кирилловская - РИП, ВЛ 110 кВ Кирилловская - Тоннельная, ВЛ 35 кВ КНПС - Баканская, ВЛ 35 кВ КНПС - Саук Дере, ВЛ 35 кВ Тоннельная - Атакай, ВЛ 35 кВ Атакай - Баканская с расширением просек | F\_prj\_107000\_49869 | - | 5,50 | 5,50 |
| 12 | Приобретение КСО 298 ES «СИГМА» для пополнения аварийного запаса - 10 комплектов | G\_prj\_107000\_49982 | - | 5,29 | 5,29 |
| 13 | Приобретение межсетевого экрана ASA 5545-Х - 1 комплект | G\_prj\_107000\_49994 | - | 4,35 | 4,35 |
| 14 | Приобретение трансформатора тока ТФМ-35-11У1 для пополнения аварийного запаса - 68 шт. | G\_prj\_107000\_50865 | - | 4,19 | 4,19 |
| 15 | Приобретение автомобильных тягачей КамАЗ с длинномерным бортовым полуприцепом -3 шт. | G\_prj\_107000\_50005 | - | 4,12 | 4,12 |
| 16 | Реконструкция трансформаторных подстанций Адлерского района Краснодарский Край, г. Сочи, Адлерский район | F\_ p rj\_10 7000 \_486 77 | - | 3,64 | 3,64 |
| 17 | Приобретение РИСЭ - 3 шт. | G\_prj\_107000\_49993 | - | 3,52 | 3,52 |
| 18 | Оснащение системы плавки гололеда на ВЛ-110кВ «Варениковская-Гостагаевская» с установкой оборудования на ПС-110кВ «Варениковская» и ПС-110кВ «Гостагаевская» | F\_prj\_107000\_49381 | - | 3,44 | 3,44 |
| 19 | Реконструкция РУ-110 кВ ПС "Геленджик" с разделением систем шин 110кВ | F\_prj\_107000\_49889 | - | 3,14 | 3,14 |
| 20 | Заземление КШЗ-1 S-16 (со штангами для установки с земли) переносное линейное |  | - | 2,98 | 2,98 |
| 21 | Заземление КШЗ-6-10 S-25 (со штангами для установки с земли) переносное линейное |  | - | 2,72 | 2,72 |
| 22 | Приобретение оборудования для пополнения аварийного запаса |  | - | 2,71 | 2,71 |
| 23 | Приобретение грузовых бортовых автомобилей ГАЗЕЛЬ - 2 шт. | G\_prj\_107000\_50004 | - | 2,49 | 2,49 |
| 24 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V015, БЭ2704V021 для пополнения аварийного запаса - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50870 | - | 2,34 | 2,34 |
| 25 | Электрическая воздушно-сушильная камера для спецодежды и обуви СКС-2 |  | - | 2,08 | 2,08 |
| 26 | Приобретение серверного оборудования | G\_prj\_107000\_49994 | - | 1,97 | 1,97 |
| 27 | Электрическая воздушно-сушильная камера для спецодежды и обуви СКС-4 |  | - | 1,44 | 1,44 |
| 28 | Приобретение агрегатов резервного питания (АРП) в Кущевском, Щербиновском и Ленинградском РЭС - 3 шт. | G\_prj\_107000\_49988 | - | 1,41 | 1,41 |
| 29 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V016 для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50871 | - | 1,39 | 1,39 |
| 30 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V041, БЭ2704V051 для пополнения аварийного запаса - 26 шт. | G\_prj\_107000\_50872 | - | 1,39 | 1,39 |
| 31 | Реконструкция существующей котельной Лабиснких ЭС для здания химлаборатории | G\_prj\_107000\_49957 | - | 1,39 | 1,39 |
| 32 | НИОКР. Создание единой интегрированной, распределенной и расширяемой системы учета и хранения разнородных данных, в стандартизованном виде, для учета ТОиР, действий РЗиА, уставок РЗиА, с привязкой к графической схеме расположения оборудования | G\_prj\_107000\_50008 | - | 1,37 | 1,37 |
| 33 | Приобретение специализированных столов и вытяжных шкафов - 7 комплектов | G\_prj\_107000\_49992 | - | 1,27 | 1,27 |
| 34 | Приобретение трансформатора тока ТФМ-110-11У1 для пополнения аварийного запаса - 31 шт. | G\_prj\_107000\_49981 | - | 1,17 | 1,17 |
| 35 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Варениковская-Джигинская» (Оснащение СПГ) (проектно-изыскательские работы) | F\_prj\_107000\_49380 | - | 0,99 | 0,99 |
| 36 | Реконструкция ВЛ-110 кВ «Никитинская-Варениковская (Оснащение СПГ) (проектно-изыскательские работы) | F\_prj\_107000\_49379 | - | 0,94 | 0,94 |
| 37 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | F\_prj\_107000\_50852 | - | 0,84 | 0,84 |
| 38 | Приобретение приемопередатчика высокочастотной защиты ПВЗУ-Е (ВЧ) для пополнения аварийного запаса - 17 шт. | G\_prj\_107000\_50875 | - | 0,79 | 0,79 |
| 39 | Реконструкция ПС 110кВ «Джигинская» с заменой Т-1 и Т-2 2х16 МВА на 2х25 МВА | F\_prj\_107000\_49890 | - | 0,65 | 0,65 |
| 40 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V085 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50874 | - | 0,64 | 0,64 |
| 41 | Приобретение устройства «Сириус-2-МЛ-5А-220В-И1», «Сириус-ТН-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 22 шт. | G\_prj\_107000\_50877 | - | 0,63 | 0,63 |
| 42 | Приобретение терминала защиты БЭ2704V073 для пополнения аварийного запаса - 6 шт. | G\_prj\_107000\_50873 | - | 0,59 | 0,59 |
| 43 | Приобретение прав на земельные участки под 2-мя одноцепными ВЛ 110 кВ Вышестеблиевская 220 – Волна | G\_prj\_107000\_49955 | - | 0,57 | 0,57 |
| 44 | Приобретение КСО 298 ES «СИГМА» ШТСН для пополнения аварийного запаса - 4 комплекта | G\_prj\_107000\_50868 | - | 0,54 | 0,54 |
| 45 | Монтаж пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре и управления эвакуацией Ленинградских ЭС | G\_prj\_107000\_49953 | - | 0,50 | 0,50 |
| 46 | Трансформатор ТРДН-40000 -110 /10,5/10,5 | - | - | 0,49 | 0,49 |
| 47 | Воздушные ЛЭП низкого напряжения ВЛ-0,4 кВ, 009991374 | - | - | 0,48 | 0,48 |
| 48 | Пиобретение агрегата резервного питания (АРП) в Красноармейском РЭС Славянских ЭС | G\_prj\_107000\_49990 | - | 0,47 | 0,47 |
| 49 | Приобретение устройства «Сириус-2-РН-5А-220В-Л2-И1» для пополнения аварийного запаса - 11 шт. | G\_prj\_107000\_50884 | - | 0,44 | 0,44 |
| 50 | Приобретение устройства «Сириус-ЦС-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 9 шт. | G\_prj\_107000\_50876 | - | 0,43 | 0,43 |
| 51 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Архипо-Осиповка с устройством шумоизолирующих стен | G\_prj\_107000\_49894 | - | 0,39 | 0,39 |
| 52 | Приобретение устройства «Сириус-2-АЧР-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 24 шт. | G\_prj\_107000\_50881 | - | 0,38 | 0,38 |
| 53 | Приобретение устройства «Сириус-2-Л-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 20 шт. | G\_prj\_107000\_50880 | - | 0,29 | 0,29 |
| 54 | Воздушные ЛЭП высокого напряженияВЛ-10 кВ, 009991373 | - | - | 0,28 | 0,28 |
| 55 | Внедрение композитных опор ВЛ 6 кВ ф.84 от ПС 35/6 «Ширванская»(Реконструкция ВЛ 6 кВ ф.84 от ПС 35/6 «Ширванская» с заменой Ж/Б опор на композитные опоры и заменой провода на СИП х.Цуревский Апшеронский район) | G\_prj\_107000\_50833 | - | 0,27 | 0,27 |
| 56 | Земельный участок,категории земель:"земли населенных пунктов", 009991372 | - | - | 0,26 | 0,26 |
| 57 | Приобретение устройства «Сириус-2-В-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 12 шт. | G\_prj\_107000\_50878 | - | 0,24 | 0,24 |
| 58 | Трансформаторная подстанция 10/0,4 кВ КТП-160 кВА,009991370 | - | - | 0,21 | 0,21 |
| 59 | Приобретение устройства «Сириус-Д3-35-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 11 шт. | G\_prj\_107000\_50879 | - | 0,21 | 0,21 |
| 60 | Трансформаторная подстанция 10/0,4 кВ КТП-100 кВА, 009991371 | - | - | 0,18 | 0,18 |
| 61 | Приобретение компьютеров и оргтехникив для филиалов ПАО "Кубаньэнерго" - 69 ед. | G\_prj\_107000\_49995 | - | 0,14 | 0,14 |
| 62 | Подъёмник автомобильный г/п 3,5 тонны П-1018, в комплекте Анкер клиновой 20х300 (8шт) |  | - | 0,12 | 0,12 |
| 63 | Реконструкция ПС 110 кВ "Анапская " с заменой Т-2 16,0 МВА на 25,0 МВА (2-й Пусковой комплекс) | 1300087 | - | 0,12 | 0,12 |
| 64 | Приобретение устройства «Сириус-Т-5/5-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_50882 | - | 0,10 | 0,10 |
| 65 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0103 для пополнения аварийного запаса - 10 шт. | G\_prj\_107000\_50869 | - | 0,10 | 0,10 |
| 66 | Приобретение терминала защиты линии БЭ2502А0101 для пополнения аварийного запаса - 7 шт. | G\_prj\_107000\_49983 | - | 0,09 | 0,09 |
| 67 | Приобретение устройства «Сириус-2-С-5А-220В-И1» для пополнения аварийного запаса - 4 шт. | G\_prj\_107000\_50883 | - | 0,07 | 0,07 |
| 68 | Программа ПАО "Кубаньэнерго" по консолидации электросетевых активов | G\_prj\_107000\_50502 | - | 0,07 | 0,07 |
| 69 | Реконструкция двухцепной ВЛ-110кВ "КТЭЦ-Южная", "КТЭЦ-Парфюмерная" с заменой опоры №7 | G\_prj\_107000\_49872 | - | 0,05 | 0,05 |
| 70 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Гиагинская с заменой тр-ов 2,5 МВА и 4 МВА на тр-ры 2х6,3 МВА | F \_ p rj\_ 107000\_ 48145 | - | 0,03 | 0,03 |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы в части инвестиционных проектов, финансирование которых осуществлялось с использованием собственных тарифных источников, сформирован совокупный объем использования средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) (в составе, представленном в отчете об исполнении плана финансирования инвестиционной программы) - 3 964,06 млн руб., что превышает плановую величину на 60% или 1 492,33 млн. руб.

В дополнение к этому Исполнитель отмечает, что к составу собственных тарифных источников (средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам)), с использованием которых осуществлялось финансирование инвестиционных проектов, ПАО «Россети Кубань» в рамках отчета о реализации ИПР за 2016 год отнесена недоиспользованная амортизация прошлых лет – в размере 562,45 млн руб. (факт за 2016 год). В виду того, что согласно п. 42 Методических указаний № 228-э для оценки величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР используются только собственные средства, учтенные в рамках тарифно-балансовых решений на соответствующий год рассматриваемого периода реализации ИПР (в данном случае 2016 год), Исполнитель не учитывает данные средства при определении планового и фактического объемов финансирования инвестиционной программы за счет собственных тарифных источников.

С учетом результатов пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2016 год объем финансирования ИПР за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* базовая оценка: 146,5% от утвержденного планового значения – при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов согласно данным формы «Источники финансирования инвестиционной программы»;
* оценка с учетом пообъектного анализа: 137,6% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования только инвестиционных проектов, имеющих оценку величины полной стоимости строительства в прогнозных ценах соответствующих лет и/или утвержденную полную стоимость в соответствии с ПСД согласно инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1033.

| **Наименование** | **Объем финансирования в 2016 году (за счет тарифных источников), млн руб.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| По данным отчета о реализации ИПР за 2016 год | 2 471,73 | 4 182,45 | 3 964,06 | 169,2% | 160,4% |
| То же, за вычетом источников, не предусмотренных ТБР на 2016 год в составе собственных средств | 2 471,73 | 3 620,00 | 3401,31 | 146,5% | 137,6% |

Расчетная величина собственных средств на реализацию инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» в 2016 году, учитываемая в рамках расчета величины корректировки НВВ, определена Исполнителем согласно формуле п. 42 Методическими указаниями № 228-э, исходя из следующих значений:

* величина возврата инвестированного капитала, установленная для ПАО «Россети Кубань»» в рамках тарифно-балансовых решений на 2016 год – 2 540,180 млн руб.;
* величина дохода на инвестированный капитал, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2016 год – 3 696,670 млн. руб.;
* величина изменения НВВ, определяемого в целях сглаживания тарифов, установленная для ПАО «Россети Кубань» в рамках тарифно-балансовых решений на 2015 год – 1 632,585 млн. руб.;
* величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности в 2016 году – 1 888,922 млн руб. Учтенная в расчете величины корректировки НВВ сумма фактической стоимости (процентов) заемных средств подтверждается отчетными данными о размере фактических процентов по кредитам согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2016 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»;
* величина выпадающих доходов ПАО «Россети Кубань» от льготного технологического присоединения в 2016 году в части расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства – 2 035,676 млн руб. Определено Исполнителем на уровне, принятом к учету РЭК-департаментом в качестве экономически обоснованной величины по результатам осуществления деятельности ПАО «Россети Кубань» в 2016 году;
* величина фактических расходов из прибыли в 2016 году, признанных регулирующим органом обоснованными – 1 679,301 млн руб. (ввиду отсутствия данных о признанном регулирующим органом обоснованном уровне расходов, соответствующая величина принята Исполнителем в размере фактических прочих расходов из прибыли согласно отчетной форме ПАО «Россети Кубань» о раздельном учете доходов и расходов за 2016 год - Таблица 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям»).

Исполнитель отмечает, что в рамках тарифно-балансовых решений   
на 2017 год величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по результатам   
9 месяцев 2016 года (в соответствии с Экспертным заключением РЭК-департамента) не учитывалась.

Расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год выполнен Исполнителем, основываясь на результатах базовой оценки исполнения утвержденного плана. Параметры, принятые Исполнителем в расчет величины корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2016 год, а также результаты оценки размера корректировки приведены ниже. Анализ проведен без учета льготной категории заявителей в составе планового и фактического финансирования ИПР, так как РЭК – департаментом величина корректировки неподконтрольных расходов учтена с учетом выпадающих доходов от льготного ТП (в том числе с учетом предписания ФАС России от 29.06.2020 № СП/54518/20).

*(млн руб.)*

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Величина составляющей корректировки НВВ** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Возврат капитала, учтенный при расчете НВВ | 2 540,180 |
| 2 | Доход на капитал, учтенный при расчете НВВ | 3 696,670 |
| 3 | Сглаживание, учтенное при расчете НВВ | 1 632,585 |
| 4 | Фактическая стоимость обслуживания заемных средств (процентов) | 1 888,922 |
| 5 | Фактические расходы из прибыли (экономически обоснованные) | 1 679,301 |
| 6 | Выпадающие доходы от льготного ТП (стройка) | 2 035,676 |
| 7 | **Объем собственных средств на реализацию ИПР** | **2 265,536** |
| 8 | Плановый размер финансирования ИПР | 2 418,8 |
| 9 | Фактический размер финансирования ИПР | 1 711,57 |
| *9.1.* | *отклонение по исполнению ИПР (факт-план)* | -707,23 |
| *9.2.* | *% исполнения ИПР (темп прироста)* | -29,24% |
| 10 | **Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) ИПР** | **0 (-662,4)** |

По расчету Исполнителя, выполненному по формуле согласно п. 42 Методических указаний № 228-э, величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» в 2016 году составляет 0 млн. руб.

По результатам пообъектного анализа, выполненного Исполнителем, принимая во внимание информацию об отсутствии данных о проведенном РЭК-Департаментом пообъектном анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «Россети Кубань» за 2015-2016 годы, Исполнитель отмечает потенциальные риски пересмотра результатов исполнения ИПР за 2015-2016 годы со стороны органа регулирования и их учет в рамках тарифно-балансовых решений на последующие периоды регулирования в сниженном выражении.

С целью исключения/минимизации последствий обозначенных рисков Исполнитель отмечает необходимость учитывать рекомендации, данные в рамках раздела 3 настоящей работы, при разработке предложений по величине корректировки НВВ в связи с исполнение (неисполнением) инвестиционной программы в рамках процедуры формирования тарифно-балансовых решений на последующие периоды регулирования.

В дополнение к этому, в случае учета РЭК-Департаментом в рамках формирования тарифно-балансовых решений последующих периодов регулирования скорректированных результатов исполнения ИПР за предыдущие периоды регулирования, Исполнитель рекомендует прилагать в составе материалов заявления на установление тарифов документы, подтверждающие экономическую обоснованность фактически понесенных за рассматриваемый период расходов/выпадающих доходов в части:

* стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности за соответствующие периоды;
* выпадающих доходов от льготного технологического присоединения за соответствующие периоды (в части расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства);
* фактических расходов из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов).

### **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**

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» по корректировке НВВ с учетом показателей надежности и качества за 2015 г. заявлена сумма в размере 436 972, 15 тыс. руб.

В обоснование заявленной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань» с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2015 год;

По данным Пояснительной записки, информация по фактическим показателям надежности и качества оказываемых ПАО «Россети Кубань» услуг за 2015 год, расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2015 Коб2015, равного 0,65, направлены в РЭК – департамент письмом от 31.03.2016 КЭ/004/341.

В соответствии с п.5 Методических указаний от 26.10.2010 №254-э/1, максимальный процент корректировки Пкор2015 начиная с 2013 года равен 2%. С учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) корректировка НВВ ПАО «Россети Кубань» за 2015 год составила 436 972,15 тыс. руб.

**Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2015 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2015 год** |
| Скорректированная НВВ, установленная регулирующим органом на 2015 год, тыс. руб. | НВВ ск 2015 | 33 613 242,02 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | К*об* | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | П*кор2013* | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=К*об*\*П*кор2013* | 0,013 |
| **Сумма корректировка НВВ, тыс. руб.** | КНК\* НВВ ск 2015 | **436 972,15** |

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» по корректировке НВВ с учетом показателей надежности и качества за 2016 г. заявлена сумма в размере 303 652,33 тыс. руб. В обоснование заявленной величины представлены:

* Пояснительная записка;
* Расчет корректировки НВВ ПАО «Кубаньэнерго» с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2016 год;

По данным Пояснительной записки, информация по фактическим показателям надежности и качества оказываемых ПАО «Россети Кубань» услуг за 2016 год, расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 Коб2016, равного 0,65, направлены в РЭК – департамент письмом от 31.03.2017 КЭ/004/426.

В соответствии с п.5 Методических указаний от 26.10.2010 №254-э/1, максимальный процент корректировки Пкор2015 начиная с 2013 года равен 2%. С учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) корректировка НВВ ПАО «Россети Кубань» за 2016 год составила 303 652,33 тыс. руб.

**Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** |  | **2016 год** |
| Скорректированная НВВ, установленная регулирующим органом на 2015 год, тыс. руб. | НВВ ск 2016 | 23 357 871,85 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | К*об* | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | П*кор2013* | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=К*об*\*П*кор2013* | 0,013 |
| **Сумма корректировка НВВ, тыс. руб.** | КНК\* НВВ ск 2016 | **303 652,33** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Корректировка с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2015 год принята РЭК - департаментом в размере 167 182,10 тыс. руб с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2015 г. (без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Корректировка с учетом достижения показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) за 2016 год принята РЭК - департаментом в размере 226 422,88 тыс. руб., исходя из собственной необходимой валовой выручки, утвержденной на 2016 год, без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что ПАО «Россети Кубань» в адрес РЭК – департаменты была направлена информация касаемо фактических показателей надежности и качества за 2015 г. письмом от 31.03.2016 №КЭ/004/341, таки образом РЭК – департамент обладал необходимыми данным для проверки. Однако отмечается, то расчет РЭК – департаментом произведен за 2015 г. исходя из НВВ без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качества и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2017 года это 2015 год. За 2015 год величина скорректированной необходимой валовой выручки на содержание ПАО «Россети Кубань» составляет 18 144 063 в соответствии со структурой затрат за 2015 г.

На основании отчетных данных за 2015 год, представленных ПАО «Россети Кубань» в РЭК - департамент, Исполнитель произвел расчет корректировки необходимой валовой выручки за 2015 год, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

Применяя положения пункта 42 Методических указаний № 228-э, размер корректировки по расчетам Исполнителя составляет 235 872,82 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2015 г.** | | |
| **Наименование показателя** |  | **2015 год** |
| НВВ содержание эл сетей утвержденная, тыс. руб. | НВВ*утв* | 18 144 063 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | К*об* | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | П*кор2013* | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=К*об*\*П*кор2013* | 0,013 |
| **Сумма корректировки НВВ, тыс. руб.** | КНК\*НВВ*утв* | **235 872,82** |

Размер корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2015 г. по расчетам Исполнителя составляет 235 872,82 тыс. рублей, что на 41,1% или 68 690,72 тыс. руб. больше принятой РЭК – департаментом величины.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с Предписанием ФАС России №СП/54518/20 от 29.06.2020 по результатам проведенной плановой проверки по рассматриваемой статье расходов не были выявлены нарушения законодательства в области государственного регулирования цен (тарифов) в электроэнергетике, РЭК – департамент обладал полным пакетом обосновывающих документов для определения обоснованной величины расходов.

Исполнитель отмечает, что ПАО «Россети Кубань» в адрес РЭК – департаменты была направлена информация касаемо фактических показателей надежности и качества за 2016 г. письмом от 31.03.2017 №КЭ/004/426, таки образом РЭК – департамент обладал необходимыми данными для проверки. Однако отмечается, то расчет РЭК – департаментом произведен за 2016 г. исходя из НВВ без учета оплаты услуг ПАО «ФСК ЕЭС».

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качества и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручки i-2 года, для 2018 года это 2016 год. За 2016 год величина скорректированной необходимой валовой выручки на содержание ПАО «Россети Кубань» составляет 23 357 872 в соответствии со структурой затрат за 2016 г.

На основании отчетных данных за 2016 год, представленных ПАО «Россети Кубань» в РЭК - департамент, Исполнитель произвел расчет корректировки необходимой валовой выручки за 2016 год, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

Применяя положения пункта 42 Методических указаний № 228-э, размер корректировки по расчетам Исполнителя составляет 303 652,33 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г.** | | |
| **Наименование показателя** |  | **2016 год** |
| НВВ содержание эл сетей утвержденная, тыс. руб. | НВВ*утв* | 23 357 872 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | К*об* | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | П*кор2013* | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=К*об*\*П*кор2013* | 0,013 |
| **Сумма корректировки НВВ, тыс. руб.** | КНК\*НВВ*утв* | **303 652,33** |

Размер корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 г. по расчетам Исполнителя составляет 303 652,33 тыс. рублей, что соответствует заявленной ПАО «Россети Кубань» величине.

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

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования № 1178 исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет.

В соответствии с п. 8 Методических указаний № 228-э величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования.

Распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

Распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

 принимать как положительные, так и отрицательные значения.

 не определяется для территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за исключением результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 2017 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в предыдущие периоды регулирования (2015 г.) в размере 519 976,67 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **2015 год тыс. руб.** |
| 1 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год от установленных при утверждении тарифов на 2015 год | 463 711,24 |
| 2 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, с учетом индексов потребительских цен | 519 976,57 |

На 2018 г. ПАО «Россети Кубань» заявлена величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в предыдущие периоды регулирования (2016 г.) в размере 6 573 593,95 тыс. руб. (без учета ИПЦ) и 7 157 854,98 тыс. руб. с учетом ИПЦ за 2017 и 2018 гг. в размере 4,7% и 4,0%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Итого |
| 1 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2016 год от установленных при утверждении тарифов на 2016 год | 0 | 36 242,51 | 1 184 211,07 | 2 414 340,88 | 2 938 799,50 | 6 573 593,95 |
| 2 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2016 год от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, с учетом индексов потребительских цен | 0 | 41 042,29 | 1 341 043,33 | 2 957 185,90 | 3 743 547,39 | 7 157 854, 98 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РЭК – департаментом величина выпадающих (излишне полученных) доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных принята в размере ( ‑775 150,58) тыс. руб. без учета ИПЦ на 2016 и 2017 гг. ((-869 205,03) тыс. руб. с учетом ИПЦ). Компенсация указанных расходов учтена РЭК - департаментом в 2017 году в размере 498 538,42 тыс. руб. В соответствии с п. 7 Основ ценообразования, учет выпадающих (излишне полученных) доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год в размере (-1 367 743,45) тыс. руб. будет осуществлен РЭК – департаментом в последующие периоды в соответствии с законодательством Российской Федерации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **2015 год тыс. руб.** |
| 1 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год от установленных при утверждении тарифов на 2015 год | 444 592,86 |
| 2 | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, с учетом индексов потребительских цен | 498 538,42 |

РЭК – департаментом величина выпадающих (излишне полученных) доходов ПАО «Россети Кубань» за 2016 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных принята в размере 3 950 515,79 тыс. руб. без учета ИПЦ на 2017 и 2018 гг. (4 256 455,58 тыс. руб. с учетом ИПЦ 3,9% и 3,7% соответственно). Компенсация указанных расходов учтена РЭК - департаментом в 2018 году в размере 2 936 807,59 тыс. руб. В соответствии с п. 7 Основ ценообразования, учет выпадающих (излишне полученных) доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год в размере 1 372 433,91 тыс. руб. будет осуществлен РЭК – департаментом в последующие периоды в соответствии с законодательством Российской Федерации.

| № п/п | Показатели | 2018 | 2019 | Итого |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Выпадающие/излишне доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2016 год от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, в т.ч. | 2 725 719,70 | 1 224 796,10 | 3 950 515,80 |
| 1.1. | выпадающие доходы от льготного ТП за 2016 год (расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства) | 1 017 838,18 | 1 017 838,18 | 2 035 676,36 |
| 2. | Выпадающие/излишне полученные доходы регулируемой организации, возникающие в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2016 год от установленных при утверждении тарифов на 2016 год, с учетом индексов потребительских цен, в т.ч. | 2 936 807,59 | 1 372 433,91 | 4 309 241,50 |
| 2.1. | выпадающие доходы от льготного ТП за 2016 год (расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства) | 1 017 838,18 | 1 222 506,54 | 2 240 344,72 |

Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов ПАО «Россети Кубань», возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год от установленных при утверждении тарифов на 2015 год, подлежащая снятию в соответствии с экспертным заключением РЭК - департамента от 23.11.2016 №90-Э, заявлена ПАО «Россети Кубань» и принята РЭК - департаментом в размере «-» 1 275 901,57 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Расчет РЭК - департамента произведен корректно с учетом требований Методических указаний №228-э.

При расчете показателей на 2017 г. индексы потребительских цен на 2016 и 2017 гг. заявлены ПАО «Россети Кубань» и приняты РЭК – департаментом в соответствии с действовавшим на момент принятия ТБР Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годы (от 24.11.2016 г.): на 2016 г. – 7,1%, на 2017 г. – 4,7%.

При расчете показателей на 2018 г. индексы потребительских цен на 2017 и 2018 гг. приняты РЭК – департаментом в соответствии с действовавшим на момент принятия ТБР Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 годы (от 27.10.2017 г.): на 2017 г. – 3,9%, на 2018 г. – 3,7%.

При этом Исполнитель отмечает, что согласно Экспертному заключению РЭК - департамента от 23.11.2016 №90-Э величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов ПАО «Россети Кубань», возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования за 2015 год составляла (- 1 367 743,45) тыс. руб., в Экспертном заключении на 2018 г. указана величина к принятию (- 1 275 901,57) тыс. руб., с учетом применения актуальных ИПЦ в соответствии с п.7 Основ ценообразования.

РЭК - департамент в течение нового долгосрочного периода 2018-2022 года должен применить нормативное определение к данным расходам - неучтенные расходы ПАО «Россети Кубань» в долгосрочный период регулирования по независящим от организации причинам», и соответственно применять к таким расходам положения пункта 7 Основ ценообразования №1178, в части учета параметров Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, то есть индексировать остаток данных расходов на индекс инфляции на каждый год долгосрочного периода регулирования, в котором учитывается сумма недополученного дохода за предыдущий долгосрочный период регулирования.

### **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной регулирующим органом в необходимой валовой выручке ПАО «Россети Кубань» на 2017 год.**

Согласно п. 16 Методических указаний № 228-э проводится расчет экономии операционных расходов, достигнутой организацией, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов. Экономия учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет и рассчитывается по формулам:

* для первого года очередного долгосрочного периода регулирования:

,

* для второго и последующих годов периода регулирования:



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;

,

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;

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

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.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными формулами учет величины экономии операционных расходов при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2017 год является седьмым годом первого долгосрочного периода регулирования ПАО «Россети Кубань». Таким образом, учет соответствующей величины экономии (в случае ее возникновения и заявления в установленном порядке) должен быть произведен во втором долгосрочном периоде регулирования.

Исполнитель отмечает, что ПАО «Россети Кубань» в составе материалов тарифной заявки на 2017 год не была заявлена величина экономии операционных расходов по итогам 2015 года в связи с ее отсутствием (что подтверждается соответствующими отчетными данными).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Плановая величина операционных расходов ПАО «Россети Кубань», установленная РЭК – департаментом на 2015 г., тыс. руб.** | **Фактическая величина операционных расходов ПАО «Россети Кубань»**  **за 2015 год,**  **тыс. руб.** | **Отклонение**  **Факт-план,**  **тыс. руб.** |
| 3 775 987 | 5 444 627 | 1 668 640 |

Исполнитель также отмечает, что согласно форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями в 2017 г. фактические операционные расходы превысили плановые на 1 872 227 тыс. руб. В связи с данным фактом экономия операционных расходов отсутствует.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **План, установленный РЭК –департаментом на 2017 г.** | **Факт за 2017 г., тыс. руб.** | **Отклонение Факт-план, тыс. руб.** |
| 4 524 048 | 6 396 275 | 1 872 227 |

### **Экспертиза расчета экономии от снижения фактического объема технологических потерь от установленного при утверждении тарифов на 2017 год**

В соответствии с пунктом 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 ЭПi-j для территориальных сетевых организаций рассчитывается как:

,

где:

j – количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

ЭПi-j – 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;

Ni-j – уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40 (1)](consultantplus://offline/ref=412CC5C9D085B50F13305AD9ECB6FB285ED3CA64B73573E0534273E538E982A2C70EF4B3F111CC56249FB4165C6CD984ABF26F36B1s5h9J) Основ ценообразования;

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

В случае исключения (вследствие расторжения/прекращения действия договора, судебного решения и так далее) в году i-j объема услуг по передаче электрической энергии, оказанного потребителям с использованием объектов присоединения к ЕНЭС, переданных в аренду территориальной сетевой организации, и учтенного при установлении тарифов, экономия потерь на каждый год долгосрочного периода регулирования  рассчитывается как:

.

ПРi-j – объем отпуска в сеть сетевой организации, установленный на год i-j (без учета объема услуг по передаче электроэнергии, оказанного с использованием объектов присоединения к ЕНЭС, переданных в аренду ТСО в году i-j, учтенного при установлении тарифов);

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

 – фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-j.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с представленными формулами учет величины экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии при формировании НВВ регулируемой организации осуществляется при наступлении очередного долгосрочного периода регулирования (в целях учета соответствующей экономии, достигнутой регулируемой организацией в предыдущем долгосрочном периоде).

2017 год является седьмым годом первого долгосрочного периода регулирования ПАО «Россети Кубань». Таким образом, учет соответствующей величины экономии (в случае ее возникновения и заявления в установленном порядке) должен быть произведен во втором долгосрочном периоде регулирования.

Исполнитель отмечает, что ПАО «Россети Кубань» в составе материалов тарифной заявки на 2017 год не была заявлена величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии по итогам 2015 года в связи с ее отсутствием (что подтверждается соответствующими отчетными данными): фактический относительный уровень потерь электрической энергии в сетях за 2015 год (12,87%) превышает норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии, утвержденный в отношении ПАО «Россети Кубань» на долгосрочный период регулирования (12,65%).

### **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки ПАО «Россети Кубань» в целях сглаживания тарифов, определенная Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края на 2017 г.**

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.

Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется в соответствии с п. 40 Методических указаний № 228-э с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций.





N – последний год долгосрочного периода регулирования;

 – величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов для скорректированных объемов необходимой валовой выручки;

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

 – суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ, представляющих собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке на год i до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно;

 – суммарный фактический (прогнозный) размер финансирования инвестиционных программ, представляющих собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке на год i до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно.

2017 г. являлся 7 (последним) годом первого долгосрочного периода регулирования ПАО «Россети Кубань», действовавшего с 2011 по 2017 гг. ПАО «Россети Кубань» не заявлено корректировки необходимой валовой выручки, производимой в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования, так как в НВВ на 2017 г. РЭК – департаментом был учтен возврат сглаживания за весь долгосрочный период регулирования. Расчет принятой величина сглаживания для ПАО «Россети Кубань» в соответствии с Экспертным заключением №90-э от 23.11.2016 г. на 2017 г. представлен в таблице далее.

Расчет возврата сглаживания ПАО «Россети Кубань»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **Итого**  **2011-2016** | **Принято РЭК- департаментом на 2017 год** |
| 1 | Норма доходности на новый капитал | % | 12.00% | 12,00% | 11,00% | 11,00% | 11,00% | 11,00% |  |  |
| 2 | Суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ | тыс. руб. | 6 553 423,5 | 7 216 161,0 | 13 502 672,0 | 502 118,6 | 701 864,4 | 4 422 880,5 | 32 899 120,1 |  |
| 3 | Суммарный фактический (прогнозный) размер финансирования инвестиционных программ, признанный РЭК-департаментом | тыс. руб. | 4 963 095,1 | 6 625 177,3 | 10 935 980,1 | 502 118,6 | 5 953 766,8 | 4 422 880,5 | 33 403 018,3 |  |
| 4 | Отношение суммарного фактического размера финансирования инвестиционной программы к плановому |  |  |  |  |  |  |  | 1,02 |  |
| 5 | Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. |  |  | -20 456.40 |  |  |  |  |  |
| 6 | Сглаживание в каждом году долгосрочного периода регулирования | тыс. руб. | -350 000,0 | -1 362 440,7 | 1 056 043,2 | -1 341 435,5 | -550 921,6 | 1 632 584,7 |  |  |
| 7 | Сглаживание в каждом году долгосрочного периода регулирования с учетом нормы доходности | тыс. руб. | -666 493,6 | -2 316 474,6 | 1 603 147,9 | -1 834 588,7 | -678 790,5 | 1 812 169,0 |  |  |
| 8 | Сумма сглаживания | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 2 081 030,6 |  |
| 9 | Итого возврат сглаживания в 2017 году | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  | 2 112 904,6 |

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «Россети Кубань» за 2015,2016 гг. в результате принятых Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки ПАО «Россети Кубань» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Региональной энергетической комиссией – департаментом цен и тарифов Краснодарского края.**

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).

В 2015 году в результате принятых РЭК – департаментом Краснодарского края тарифно-балансовых решений у ПАО «Россети Кубань» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные РЭК - департаментом в НВВ ПАО «Россети Кубань» на 2017 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов за рассматриваемый период выполнен Исполнителем на основании представленных ПАО «Россети Кубань» обосновывающих материалов.

Общая (суммарная) величина отклонений фактических расходов   
ПАО «Россети Кубань» за 2015 год по всем статьям (включая операционные расходы, неподконтрольные расходы, затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, расходы на оплату услуг смежных ТСО) от соответствующей плановой величины составила 2 314 018,62 тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ (в части рассматриваемых расходов) в размере 1 157 060,70 тыс. руб. (Обоснованная величина соответствующей корректировки по расчету Исполнителя составляет 109 436,94 тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отклонение факт/план за 2015 год, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные РЭК-департаментом при формировании НВВ на 2017 г.\*, тыс. руб.** | **Корректировки (позиция Исполнителя) \*, тыс. руб.** |
| Операционные расходы | 338 201,69 | 338 201,69 | 338 201,69 |
| Неподконтрольные расходы, в том числе | 1 975 816,93 | 818 859,01 | -228 764,75 |
| Расходы на оплату услуг ТСО всего | -307 059,58 | -698 249,67 | -698 249,67 |
| **ИТОГО** | **2 314 018,62** | **1 157 060,70** | **109 436,94** |

\*без учета индексации

При этом Исполнитель отмечает, что утвержденная величина корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань», возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности за 2015 год от утвержденной при установлении тарифов, составляет (-1 850 307,38) тыс. руб. при величине соответствующего показателя по расчету Исполнителя в размере (- 789 777,98) тыс. руб. (без учета индексации).

Необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань», утвержденная РЭК – департаментом на 2017 г., составила 33 613 242,02 тыс. руб. Фактический размер полученной выручки в соответствии с представленными материалами составил 35 463 549,40 тыс. руб. Фактический объем отпуска электроэнергии ПАО «Россети Кубань» за 2015 г. составил 17 457,23 млн. кВтч при утвержденном РЭК – департаментом плановом объеме 16 695,18 млн. кВтч.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено РЭК – департаментом на 2015 год** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2015 год** |
| Утвержденная НВВ, тыс. руб. | 33 613 242,02 | 35 463 549,40 |
| *изменение, %* |  | *5,5%* |
| Объем отпуска электроэнергии, млн. кВтч | 16 695,18 | 17 457,23 |
| *изменение, %* |  | *4,56%* |

Увеличение фактической выручки обусловлено следующими причинами:

* ростом полезного отпуска в соответствии с утвержденной величиной;
* изменением структуры полезного отпуска по уровням напряжения (перераспределением структуры полезного отпуска электрической энергии с высокого уровня напряжения на более низкий).

Подробный анализ представлен в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, корректировке неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» настоящего отчета.

Далее представлен детальный анализ указанных отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «Россети Кубань» за 2015 год.

* Утвержденная величина компенсации операционных расходов   
  ПАО «Россети Кубань» на 2017 г., связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2015 г. значениям, составила 338 201,69 тыс. руб. По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает обоснованность принятого РЭК - департаментом уровня корректировки подконтрольных расходов.
* Утвержденная величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) составила 1 517 108,68 тыс. руб. По расчету Исполнителя величина соответствующей корректировки составляет 469 484,92 тыс. руб. с учетом расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (детальное описание позиции Исполнителя представлено в разделе 5.3 настоящего отчета).
* Утвержденная величина корректировки в части расходов на оплату услуг ТСО составляет (-698 249,67) тыс. руб. с учетом резервов, связанных с оценочными обязательствами услуг ТСО. По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает обоснованность принятой РЭК - департаментом корректировки.
* Величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы рассчитана Исполнителем в размере 0 руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2015** | **Факт по данным ПАО «Россети Кубань» 2015** | **Отклонение** | | **Факт, принятый РЭК - департаментом 2015, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные РЭК - департаментом при установлении тарифов на 2017 г., тыс. руб.\*** | **Корректировки (позиция Исполнителя) \*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1. | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 775 987,00 | 5 444 627,00 | 1 668 640,00 | 44,2% | - | 338 201,69 | 338 201,69 |
| 2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 9 187 936,24 | 9 725 797,75 | 537 861,51 | 5,9% | 8 960 030 | 1 517 108,68 | 469 484,92 |
| 2.1. | Расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 5 781 078,77 | 6 855 851,11 | 1 074 772,34 | 18,6% | 6 855 851 | 1 074 772,34 | 235 718,00 |
| 2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 99 403,97 | 70 509,20 | -28 894,77 | -29,1% | 70 509 | -28 894,77 | -28 894,77 |
| 2.3. | Налоги, всего (кроме налога на прибыль) | тыс. руб. | 795 983,93 | 425 582,24 | -370 401,69 | -46,5% | 425 582 | -370 401,69 | -370 401,68 |
| 2.4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 617 492,42 | 898 204,24 | 280 711,82 | 45,5% | 697 099 | 79 606,20 | 55 742,71 |
| 2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 53 744,63 | 763 227,00 | 709 482,37 | 1320,1% | 763 227 | 709 482,37 | 524 776,37 |
| 2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 95 217,52 | 135 188,70 | 39 971,18 | 42,0% | 135 189 | 39 971,18 | 39 971,25 |
| 2.7. | Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. |  | 564 662,21 | 56 4 662,21 |  | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности | тыс. руб. |  | 46,59 | 46,59 |  | 46,6 | 46,59 | 46,59 |
| 2.9. | Убытки прошлых лет (ЭСК) | тыс. руб. |  | 12 526,46 | 12 526,46 |  | 12 526,46 | 12 526,46 | 12 526,46 |
| 2.10. | Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания) | тыс. руб. | 1 745 015,00 |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Возврат инвестированного капитала | тыс. руб. | 1 883 714,00 | 3 156 828,00 |  |  |  |  |  |
| 4. | Доход на инвестированный капитал | тыс. руб. | 1 237 817,00 | 2 549 384,00 |  |  |  |  |  |
| 5. | Сглаживание | тыс. руб. | -550 922,00 |  |  |  |  |  |  |
| 6. | НВВ на содержание | тыс. руб. | 15 534 532,24 | 20 876 636,75 | 5 342 104,51 | 34,4% |  |  |  |
| 7. | НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 5 159 588,00 |  |  |  |  |  |  |
| 8. | НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 20 694 120,24 | 20 876 636,75 | 182 516,51 | 0,9% |  |  |  |
| 9. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 10 309 590,64 | 10 002 531,06 | -307 059,58 | -3,0% | 9 611 340,97 | -698 249,67 | -698 249,67 |
| 9.1. | Расходы на оплату услуг ТСО по актам за 2015 г. | тыс. руб. |  | 9 026 432,03 |  |  | 9 026 432,03 |  |  |
| 9.2. | Расходы на оплату услуг ТСО за счет резервов оценочных обязательств, а также отнесенные на убытки прошлых лет | тыс. руб. |  | 976 099,03 |  |  | 584 908,94 |  |  |
| 10. | Корректировка на основе фактических данных | тыс. руб. | 2 609 531,00 |  |  |  |  |  |  |
| 11. | НВВ котловая (котел ПАО «Россети Кубань») | тыс. руб. | 33 613 242 | 35 463 549,4 | 1 850 307,38 | 5,5% | 35 463 549,4 | -1 850 307,38 | -789 777,98 |
| 12. | Корректировка НВВ с учетом достижения показателей надежности и качества | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 167 182,10 | 235 872,82 |
| 13. | Итого совокупная величина корректировок | тыс. руб. |  |  |  |  |  | -526 064,58 | -444 468,22 |

*\* без учета индексации*

В 2016 году в результате принятых РЭК – департаментом Краснодарского края тарифно-балансовых решений у ПАО «Россети Кубань» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные РЭК - департаментом в НВВ ПАО «Россети Кубань» на 2018 год в установленном законодательством порядке (корректировка НВВ в части соответствующих показателей).

Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов за рассматриваемый период выполнен Исполнителем на основании представленных ПАО «Россети Кубань» обосновывающих материалов.

Общая (суммарная) величина отклонений фактических расходов   
ПАО «Россети Кубань» за 2016 год по всем статьям (включая операционные расходы, неподконтрольные расходы, затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, расходы на оплату услуг смежных ТСО) от соответствующей плановой величины составила 5 674 298,81 тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ (в части рассматриваемых расходов) в размере 3 120 156,43 тыс. руб. (Обоснованная величина соответствующей корректировки по расчету Исполнителя составляет (1 408 903,67) тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отклонение факт/план за 2016 год, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные Комитетом при формировании НВВ на 2018 г.\*, тыс. руб.** | **Корректировки (позиция Исполнителя) \*, тыс. руб.** |
|  |  |  |  |
| Операционные расходы | 28 677,48 | 28 677,48 | 28 677,48 |
| Неподконтрольные расходы, в том числе | 5 030 604,57 | 2 476 462,19 | 1 197 981,23 |
| Расходы на оплату услуг ТСО всего | 106 251,83 | -800 948,65 | -800 948,65 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | 615 016,76 | 615 016,76 | 182 244,96 |
| **ИТОГО** | **5 674 298,81** | **3 120 156,43** | **1 408 903,67** |

\*без учета индексации

При этом Исполнитель отмечает, что утвержденная величина корректировки НВВ ПАО «Россети Кубань», возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности за 2016 год от утвержденной при установлении тарифов, составляет 899 295,18 тыс. руб. при величине соответствующего показателя по расчету Исполнителя в размере 2 356 690,40 тыс. руб. (без учета индексации).

Необходимая валовая выручка ПАО «Россети Кубань» без учета оплаты потерь, утвержденная РЭК – департаментом на 2018 г., составила 30 852 073,46 тыс. руб. Фактический размер полученной выручки без учета оплаты потерь в соответствии с представленными материалами составил 29 989 396,14 тыс. руб. Фактический объем отпуска электроэнергии ПАО «Россети Кубань» за 2016 г. составил 17 457,23 млн. кВтч при утвержденном РЭК – департаментом плановом объеме 16 695,18 млн. кВтч.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено РЭК – департаментом на 2016 год** | **Факт ПАО «Россети Кубань» за 2016 год** |
| Утвержденная НВВ без учета оплаты потерь, тыс. руб. | 30 852 073,46 | 29 989 396,14 |
| *изменение, %* |  | *-2,8%* |
| Объем отпуска электроэнергии, млн кВтч | 17 681,71 | 18 059,12 |
| *изменение, %* |  | *2,13%* |

Снижение фактической выручки обусловлено следующей причиной:

* изменением структуры полезного отпуска по уровням напряжения (перераспределением структуры полезного отпуска электрической энергии с высокого уровня напряжения на более низкий) и изменением доли потребителей, оплачивающих электрическую энергию по двухставочному тарифу на услуги по передаче электроэнергии.

Подробный анализ представлен в разделе «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, корректировки, возникающей в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов, корректировке неподконтрольных расходов по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС»» настоящего отчета.

Далее представлен детальный анализ указанных отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов ПАО «Россети Кубань» за 2016 год.

* Утвержденная величина компенсации операционных расходов   
  ПАО «Россети Кубань» на 2018 г., связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа на 2016 г. значениям, составила 28 677,48 тыс. руб. По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает обоснованность принятого РЭК - департаментом уровня корректировки подконтрольных расходов.
* Утвержденная величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) составила 3 277 410,84 тыс. руб. По расчету Исполнителя величина соответствующей корректировки составляет 1 998 929,88 тыс. руб. с учетом расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (детальное описание позиции Исполнителя представлено в разделе 5.3 настоящего отчета).
* Утвержденная величина корректировки в части расходов на оплату услуг ТСО составляет (-800 948,65) тыс. руб. По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает обоснованность принятой РЭК - департаментом корректировки.
* Величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы рассчитана Исполнителем в размере 0 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2016** | **Факт по данным ПАО «Россети Кубань» 2016** | **Отклонение** | | **Факт, принятый РЭК - департаментом 2016, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные РЭК - департаментом при установлении тарифов на 2018 г., тыс. руб.\*** | **Корректировки (позиция Исполнителя) \*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1. | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 360 639,00 | 5 778 959,00 | 1 418 320,00 | 32,53% | - | 28 677,48 | 28 677,48 |
| 2. | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 10 205 672,29 | 13 126 012,03 | 2 920 339,74 | 28,61% | 11 479 070,13 | 3 277 410,84 | 1 998 929,88 |
| 2.1. | Расходы на услуги ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 5 940 727,60 | 6 358 029,91 | 417 302,31 | 7,02% | 6 358 029,91 | 417 302,31 | -607 321,11 |
| 2.2. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 95 967,61 | 208 958,20 | 112 990,59 | 117,74% | 68 958,20 | -27 009,41 | -35 530,88 |
| 2.3. | Налоги, всего (кроме налога на прибыль) | тыс. руб. | 592 455,51 | 548 136,79 | -44 318,72 | -7,48% | 548 136,79 | -44 318,72 | -44 318,72 |
| 2.4. | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 713 101,33 | 1 014 949,85 | 301 848,52 | 42,33% | 800 000,00 | 86 898,67 | 13 030,75 |
| 2.5. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 776 462,29 | 1 365 735,00 | 589 272,71 | 75,89% | 1 365 735,00 | 589 272,71 | 417 804,71 |
| 2.6. | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 83 846,95 | 2 580 066,41 | 2 496 219,46 | 2977,11% | 2 209 982,28 | 2 127 037,33 | 2 127 037,18 |
| 2.7. | Резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. |  | 921 907,92 | 921 907,92 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.8. | Списание просроченной безнадежной дебиторской задолженности | тыс. руб. |  | 79,64 | 79,64 |  | 79,64 | 79,64 | 79,64 |
| 2.9. | Убытки прошлых лет (ЭСК) | тыс. руб. |  | 128 148,31 | 128 148,31 |  | 128 148,31 | 128 148,31 | 128 148,31 |
| 2.10. | Средства, подлежащие дополнительному учету по результатам вступивших в законную силу решений суда, решений ФСТ России, принятых по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения ФСТ России об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания) | тыс. руб. | 2 003 111,00 |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Возврат инвестированного капитала | тыс. руб. | 2 540 180,00 | 3 575 288,00 |  |  |  |  |  |
| 4. | Доход на инвестированный капитал | тыс. руб. | 3 696 670,00 | 2 455 894,00 |  |  |  |  |  |
| 5. | Сглаживание | тыс. руб. | 1 632 585,00 |  |  |  |  |  |  |
| 6. | НВВ на содержание | тыс. руб. | 22 435 746,29 | 24 936 153,03 | 2 500 406,74 | 11,14% |  |  |  |
| 7. | НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 6 806 943,00 | 7 981 421,00 | 615 016,76 | - | - | 615 016,76 | 182 244,96 |
| 8. | НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 29 242 689,29 | 32 917 574,03 | 3 674 884,74 | 12,57% |  |  |  |
| 9. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 11 493 525,32 | 11 599 777,15 | 106 251,83 | 0,92% | 10 692 576,67 | -800 948,65 | -800 948,65 |
| 9.1. | Расходы на оплату услуг ТСО по актам за 2016 г. | тыс. руб. |  | 9 977 103,50 |  |  | 9 977 103,50 |  |  |
| 9.2. | Расходы на оплату услуг ТСО за счет резервов оценочных обязательств, а также отнесенные на убытки прошлых лет | тыс. руб. |  | 1 622 673,65 |  |  | 715 473,17 |  |  |
| 10. | Корректировка на основе фактических данных | тыс. руб. | 922 125,00 |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  | 0 |
| 12. | НВВ котловая (котел ПАО «Россети Кубань») | тыс. руб. | 41 658 339,61 | 40 759 044,70 | -899 294,91 | -2,16% | 40 759 044,70 | 899 295,18 | 2 356 690,40 |
| 13. | Корректировка НВВ с учетом достижения показателей надежности и качества | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 226 422,88 | 303 652,34 |
| 14. | Итого совокупная величина корректировок | тыс. руб. |  |  |  |  |  | 4 245 874,49 | 4 069 246,40 |

*\* без учета индексации*

### **Экономическая оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2015, 2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.**

При формировании аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчётности Публичного акционерного общества «Россети Кубань» была произведена корректировка некоторых сравнительных показателей отчёта о финансовых результатах за 2015 год.

Оценка результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии выполнена Исполнителем на основании аудиторского заключения независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчётности (по РСБУ) за 2015-2016 годы.

*Анализ бухгалтерского баланса ПАО «Россети Кубань»*

Основные показатели бухгалтерского баланса (РСБУ) ПАО «Россети Кубань» в 2014-2016 гг.

| **Наименование показателя** | **31.12.2014** | **31.12.2015** | **31.12.2016** | **Изменение 2016/2015** | | **Доля показателя в изменении баланса, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |
| Нематериальные активы | 13 473 | 13 233 | 25 834 | 12 601 | 95,22% | 0,42% |
| Результаты исследований и разработок | 28 687 | 32 385 | 24 411 | -7 974 | -24,62% | -0,27% |
| Основные средства | 47 499 351 | 53 710 490 | 55 910 737 | 2 200 247 | 4,10% | 74,09% |
| Финансовые вложения | 45 588 | 45 588 | 45 588 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Отложенные налоговые активы | 1 110 920 | 972 310 | 839 768 | -132 542 | -13,63% | -4,46% |
| Прочие внеоборотные активы | 85 276 | 59 480 | 52 375 | -7 105 | -11,95% | -0,24% |
| ***Итого*** | ***48 783 295*** | ***54 833 486*** | ***56 898 713*** | ***2 065 227*** | ***3,77%*** | ***69,54%*** |
| **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |
| Запасы | 1 467 262 | 1 292 106 | 1 407 566 | 115 460 | 8,94% | 3,89% |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 7 896 | 6 198 | 7 496 | 1 298 | 20,94% | 0,04% |
| Дебиторская задолженность | 3 830 295 | 4 900 772 | 7 119 419 | 2 218 647 | 45,27% | 74,71% |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 7 070 974 | 2 577 455 | 1 245 575 | -1 331 880 | -51,67% | -44,85% |
| Прочие оборотные активы | 554 863 | 708 381 | 609 432 | -98 949 | -13,97% | -3,33% |
| ***Итого*** | ***12 931 290*** | ***9 484 912*** | ***10 389 488*** | ***904 576*** | ***9,54%*** | ***30,46%*** |
| ***БАЛАНС (актив)*** | ***61 714 585*** | ***64 318 398*** | ***67 288 201*** | ***2 969 803*** | ***4,62%*** | ***100,00%*** |
| **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 28 286 813 | 28 286 813 | 30 358 977 | 2 072 164 | 7,33% | 69,77% |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 642 200 | 10 851 166 | 10 805 974 | -45 192 | -0,42% | -1,52% |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 6 481 916 | 6 481 916 | 6 481 916 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Резервный капитал | 89 347 | 89 347 | 161 971 | 72 624 | 81,28% | 2,45% |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -14 879 177 | -13 378 700 | -12 410 429 | 968 271 | -7,24% | 32,60% |
| ***Итого*** | ***29 621 099*** | ***32 330 542*** | ***35 398 409*** | ***3 067 867*** | ***9,49%*** | ***103,30%*** |
| **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 14 900 000 | 10 000 000 | 18 912 239 | 8 912 239 | 89,12% | 300,10% |
| Отложенные налоговые обязательства | 124 789 | 122 951 | 128 343 | 5 392 | 4,39% | 0,18% |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1 021 770 | 468 760 | 1 429 365 | 960 605 | 204,92% | 32,35% |
| ***Итого*** | ***16 046 559*** | ***10 591 711*** | ***20 469 947*** | ***9 878 236*** | ***93,26%*** | ***332,62%*** |
| **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | |
| Краткосрочные заемные обязательства | 2 517 000 | 7 071 346 | 79 078 | -6 992 268 | -98,88% | -235,45% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 10 619 876 | 11 799 752 | 8 280 201 | -3 519 551 | -29,83% | -118,51% |
| Доходы будущих периодов | 122 763 | 115 298 | 130 231 | 14 933 | 12,95% | 0,50% |
| Оценочные обязательства | 2 787 288 | 2 409 749 | 2 930 335 | 520 586 | 21,60% | 17,53% |
| ***Итого*** | ***16 046 927*** | ***21 396 145*** | ***11 419 845*** | ***-9 976 300*** | ***-46,63%*** | ***-335,92%*** |
| ***БАЛАНС (пассив)*** | ***61 714 585*** | ***64 318 398*** | ***67 288 201*** | ***2 969 803*** | ***4,62%*** | ***100,00%*** |

За 2015-2016 годы совокупные активы ПАО «Россети Кубань» увеличились на 2 969 803 тыс. руб. (4,62%), из них рост внеоборотных активов составил 69,54%, а оборотных 30,46%. Основные изменения произошли в стоимости основных средств, нематериальных активов, объеме дебиторской задолженности и размере денежных средств. Прирост основных средств составил 2 200 247 тыс. руб. (4,10%). Нематериальные активы увеличились в 2 раза с 13 233 тыс. руб. до 25 834 тыс. руб. Также изменился объем средств по статье «Результаты исследований и разработок» - сокращение на 24,62%. Отмечается рост дебиторской задолженности на 45,27% с 4 900 772 тыс. руб. до 7 119 419 тыс. руб. Одновременно с этим объем денежных средств и денежных эквивалентов сократился в 2 раза (на 51,67%) с 2 577 455 тыс. руб. до 1 245 575 тыс. руб., они были направлены на погашение части краткосрочной задолженности. В процентном соотношении внеоборотные активы составляют 85,25% в 2015 и 84,56% в 2016 году. Значение данного показателя в большой степени обусловлено отраслевыми особенностями ПАО «Россети Кубань», которое является фондоёмким предприятием, внеоборотные активы имеют преимущество перед оборотными по объему, однако низкая доля оборотных высоколиквидных активов сказывается на неспособности погашать срочные долги.

Со стороны пассивов значимые изменения наблюдались в объеме обязательств Общества: долгосрочные обязательства увеличились, а краткосрочные уменьшились на сопоставимую величину. Рост долгосрочных обязательств на 9 878 236 тыс. руб. в большей степени обусловлен увеличению кредитов и займов с 10 000 000 до 18 912 239 тыс. руб. в 2016 году. Помимо этого, прочие долгосрочные обязательства сократились на 1 млрд. руб. Краткосрочные обязательства, наоборот, сократились на 9 976 300 тыс. руб. Были погашены краткосрочные кредиты и займы на сумму 6 992 268 тыс. руб. и кредиторская задолженность на 3 519 551 тыс. руб. Это положительно сказывается на показателях платёжеспособности компании.

Исполнителем отмечается положительная динамика величины капитала и резервов с 2014 года. Уставный капитал ПАО «Россети Кубань» в 2016 году увеличился на 2 млрд. руб., рост составил 7,33%.

Возникновение финансовых трудностей с погашением срочных долгов в связи с сокращением оборотных активов обуславливает актуальность определения ликвидности баланса. Статьи бухгалтерского баланса были сформированы Исполнителем в группы по следующим признакам: активы - по степени ликвидности, пассивы - по сроку погашения. К группе А1 отнеслись краткосрочные финансовые вложения и денежные средства, к группе А2 – дебиторская задолженность, к группе А3 – запасы, НДС и прочие оборотные активы, к группе А4 – внеоборотные активы. К группе П1 отнеслась кредиторская задолженность, к П2 – краткосрочные кредиты и займы, оценочные и прочие краткосрочные обязательства, к П3 – долгосрочные обязательства, группу П4 составили капитал и резервы.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ПАО «Россети Кубань» за 2014-2016 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Анализ ликвидности баланса 2014 г** | | | | |
| А1 | 7 070 974 | < | П1 | 10 619 876 |
| А2 | 3 830 295 | < | П2 | 5 427 051 |
| А3 | 2 030 021 | < | П3 | 16 046 559 |
| А4 | 48 783 295 | > | П4 | 29 621 099 |
| **Анализ ликвидности баланса 2015 г** | | | | |
| А1 | 2 577 455 | < | П1 | 11 799 752 |
| А2 | 4 900 772 | < | П2 | 9 596 393 |
| А3 | 2 006 685 | < | П3 | 10 591 711 |
| А4 | 54 833 486 | > | П4 | 32 330 542 |
| **Анализ ликвидности баланса 2016 г** | | | | |
| А1 | 1 245 575 | < | П1 | 8 280 201 |
| А2 | 7 119 419 | > | П2 | 3 139 644 |
| А3 | 2 024 494 | < | П3 | 20 469 947 |
| А4 | 56 898 713 | > | П4 | 35 398 409 |

Превышение П1 над А1 говорит о том, что Общество не имеет возможности погашения наиболее срочных обязательств при помощи активов, обладающих максимальной ликвидностью. В группу А1 вошли только денежные средства и денежные эквиваленты, так как за анализируемый период финансовые вложения не осуществлялись.

Группа А2 на протяжении всего рассматриваемого периода превышает по объему группу П2 только в 2016 году, что свидетельствует о том, что организация имеет возможность рассчитаться с кредиторами активами с быстрой степенью реализации, что произошло из-за значительного увеличения дебиторской задолженности (на 45,27%).

П3 больше группы А3 в 2014-2016 гг., что говорит о том, что ПАО «Россети Кубань» испытывает трудности с погашением займов с длительным сроком за счет медленно реализуемых активов – запасов и прочих. Величина запасов не имела значительных изменений за 2014-2016 гг., а долгосрочные обязательства ощутимо увеличились в 2016 году, однако указанное увеличение преимущественно обусловлено замещением краткосрочных заемных средств долгосрочными в том числе в целях улучшения структуры баланса.

Превышение группы А4 над П4 показывает, что баланс неликвиден и компания имеет проблемы с платежеспособностью. Общество владеет большим объемом низколиквидных активов.

*Показатели ликвидности*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» были рассчитаны коэффициенты, характеризующие ликвидность Общества: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

Показатели ликвидности ПАО «Россети Кубань» за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2014 г.** | **2015 г.** | **2016 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,81 | 0,5 | 0,92 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,72 | 0,38 | 0,79 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,44 | 0,12 | 0,11 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть текущей (краткосрочной) задолженности можно погасить за счет всех оборотных средств. Нормальным для российских компаний считается значение коэффициента от 1 до 2. Среднее значение данного показателя среди электросетевых компаний на 2016 год 1,1. Значение 0,45 в 2015 году свидетельствовало о высоком финансовом риске. Низкое значение коэффициента обусловлено высоким уровнем краткосрочной задолженности, в том числе за счет:

- краткосрочных кредитов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев. Замещение указанных кредитов на 31.12.2015 было экономически нецелесообразным для Общества в связи с наименее высокими процентными ставками по краткосрочным кредитам в сравнении с вновь привлекаемыми долгосрочными.

- полученных авансов по технологическому присоединению в составе кредиторской задолженности, что не является денежной задолженностью Общества. Погашение указанных авансов осуществляется путем подписания актов оказанных услуг по технологическому присоединению.

В 2016 году показатель составил 0,92, что улучшило положение дел.

Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущей (краткосрочной) задолженности может быть погашена за счет высоколиквидных оборотных средств –денежных средств и дебиторской задолженности. Значение коэффициента в 2015 и 2016 гг. ниже среднего значения по отрасли (0,98). Рост показателя срочной ликвидности в 2016 году обусловлен тем, что увеличение дебиторской задолженности оказалось значительнее, чем сокращение денежных средств на момент формирования баланса.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами. Значение отраслевого коэффициента находится на уровне 0,06%. С 2014 года наблюдается негативная динамика коэффициента абсолютной ликвидности из-за сокращения объема денежных средств. В 2016 году Общество имеет возможность немедленно оплатить 11% обязательств к погашению за счет наиболее ликвидных активов.

Исполнитель отмечает, что тенденция к снижению абсолютной ликвидности Общества может привести в будущем к проблемам с погашением краткосрочной задолженности, ухудшению взаимоотношений с контрагентами и возникновению финансовых трудностей. Рекомендуется провести аудит краткосрочной задолженности с целью выявления потенциала снижения долговой нагрузки и повышения ликвидности.

*Показатели финансовой устойчивости*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» были рассчитаны коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость Общества: коэффициент автономии и коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами.

Показатели финансовой устойчивости ПАО «Россети Кубань» за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| Коэффициент автономии | 0,47 | 0,50 | 0,53 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,48 | -2,37 | -2,07 |

Коэффициент автономии характеризует долю собственных средств в общей величине активов. Величина коэффициента автономии находится в пределах рекомендуемого значения – 0,5-0,6, что свидетельствует об умеренной зависимости ПАО «Россети Кубань» от кредиторов. Исполнитель отмечает постепенное увеличение данного показателя на протяжении всего анализируемого периода. Для кризисных моментов компания находится в благоприятной ситуации. Возможно, стоит рассмотреть допустимое увеличение заемного капитала, так как заемные средства обладают более низкой ценой в сравнении с собственным капиталом.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Для ПАО «Россети Кубань» характерно отрицательное значение данного показателя из-за превышения внеоборотных активов над величиной собственного капитала, что свидетельствует о том, что все оборотные средства организации сформированы за счет заемных источников.

Исполнителем была рассчитана вероятность банкротства компании на 2016 год с помощью двухфакторной модели Альтмана, формула которой имеет следующий вид:

Z = -0,3877 – 1,0736\*К1 + 0,0579\*К2 = -0,3877 – 1,0736\*0,91 + 0,0579\*(1-0,53)

= -1,34, где

Z – показатель вероятности наступления банкротства компании;

K1 – коэффициент текущей ликвидности;

K2 – доля заемных средств в пассиве.

Отрицательное значение данного показателя говорит о том, что компании не грозит банкротство в ближайшем будущем.

*Отчет о финансовых результатах*

Для анализа финансовых результатов деятельности ПАО «Россети Кубань» использовались данные из годовых отчетов Общества за 2014-2016 гг. Исполнитель обращает внимание на расхождение некоторых показателей в отчетности 2015 и 2016 годов. На итоговый финансовый результат корректировки влияния не оказали.

Изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2015 год в отчетности за 2016 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование строки | 2015 год (до корректировки) | Корректировка | 2015 год (после корректировки) |
| Себестоимость продаж | -33 149 295 | 76 485 | -33 072 810 |
| Себестоимость передачи электроэнергии | -32 516 457 | 74 615 | -32 441 842 |
| Себестоимость техприсоединения | -588 216 | 1 780 | -586 436 |
| Себестоимость услуг аренды и проч. | -44 622 | 90 | -44 532 |
| Валовая прибыль | 2 554 866 | 76 485 | 2 631 351 |
| Управленческие расходы | 0 | -76 485 | -76485 |
| **Прибыль/убыток от продаж** | **2 554 866** | **0** | **2 554 866** |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **1 452 479** | **0** | **1 452 479** |

Как видно из таблицы с изменениями показателей отчета о финансовых результатах, основной объем корректировок пришелся на себестоимость, по всем видам оказываемых услуг. Это не отразилось на итоговом финансовом результате.

Основные показатели отчёта о финансовых результатах по ПАО «Россети Кубань» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение 2015/2014 | | Изменение 2016/2015 | | | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | | % |
| **Выручка** | **29 393 384** | **35 704 161** | **41 726 201** | **6 310 777** | **21,5%** | **6 022 040** | | **16,9%** |
| выручка от передачи электроэнергии | 28 464 228 | 34 403 020 | 39 262 365 | 5 938 792 | 20,9% | 4 859 345 | | 14,1% |
| выручка от техприсоединения | 847 766 | 1 213 257 | 2 380 524 | 365 491 | 43,1% | 1 167 267 | | 96,2% |
| выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | 81 390 | 87 884 | 83 312 | 6 494 | 8,0% | -4 572 | | -5,2% |
| **Себестоимость продаж** | **-29 918 777** | **-33 072 810** | **-35 829 877** | **-3 154 033** | **10,5%** | **-2 757 067** | | **8,3%** |
| себестоимость передачи электроэнергии | -29 539 106 | -32 441 842 | -35 129 542 | -2 902 736 | 9,8% | -2 687 700 | | 8,3% |
| себестоимость техприсоединения | -336 566 | -586 436 | -661 086 | -249 870 | 74,2% | -74 650 | | 12,7% |
| себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера | -43 105 | -44 532 | -39 249 | -1 427 | 3,3% | 5 283 | | -11,9% |
| *Валовая прибыль/убыток* | *-525 393* | *2 631 351* | *5 896 324* | *3 156 744* | *-600,8%* | *3 264 973* | | *124,1%* |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | - | - |  | - | - |
| Управленческие расходы | 0 | -76 485 | -97 873 | -76 485 | - | -21 388 | | 28,0% |
| *Прибыль/убыток от продаж* | *-525 393* | *2 554 866* | *5 798 451* | *3 080 259* | *-586,3%* | *3 243 585* | | *127,0%* |
| Доходы от участия в других организациях | 5 | 59 | 0 | 54 | 1080,0% | -59 | | -100,0% |
| Проценты к получению | 634 424 | 478 593 | 89 719 | -155 831 | -24,6% | -388 874 | | -81,3% |
| Проценты к уплате | -1 801 081 | -2 261 263 | -1 888 922 | -460 182 | 25,6% | 372 341 | | -16,5% |
| Прочие доходы | 3 039 425 | 6 850 548 | 2 615 870 | 3 811 123 | 125,4% | -4 234 678 | | -61,8% |
| Прочие расходы | -5 083 520 | -5 407 097 | -3 108 883 | -323 577 | 6,4% | 2 298 214 | | -42,5% |
| *Прибыль/убыток до налогообложения* | *-3 736 140* | *2 215 706* | *3 506 235* | *5 951 846* | *-159,3%* | *1 290 529* | | *58,2%* |
| Текущий налог на прибыль | 0 | -578 521 | -1 194 267 | -578 521 | - | -615 746 | | 106,4% |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 1 289 | 1 784 | -5 399 | 495 | 38,4% | -7 183 | | -402,6% |
| Изменение отложенных налоговых активов | -45 119 | -199 061 | -121 226 | -153 942 | 341,2% | 77 835 | | -39,1% |
| Прочее | 147 637 | 12 571 | -44 843 | -135 066 | -91,5% | -57 414 | | -456,7% |
| **Чистая прибыль/убыток** | **-3 632 333** | **1 452 479** | **2 140 500** | **5 084 812** | **-140,0%** | **688 021** | | **47,4%** |

В 2015 и 2016 годах Обществом был получен положительный финансовый результат. В 2015 году компания смогла покрыть убыток за 2014 год в размере 3 632 333 тыс. руб. и получить чистую прибыль в размере 1 452 479 тыс. руб. Рост чистой прибыли в 2016 относительно 2015 года составил 47,4% (688 021 тыс. руб.). Основной причиной улучшения финансового результата является рост выручки более стремительными темпами по сравнению с ростом себестоимости в результате единовременного получения выручки по технологическому присоединению от крупного заявителя ООО «Газпром Инвест» в 2016 году в объеме 2 093 млн. руб. (без учета НДС).

Исполнитель отмечает положительную динамику роста выручки с 2014 года. В 2016 году выручка по Обществу составила 41 726 201 тыс. руб., из которых выручка от передачи электроэнергии составила 39 262 365 тыс. руб. (94%). Себестоимость аналогично имеет тенденцию роста с 2014 года, ее величина в 2016 году составила 35 829 877 тыс. руб., из которых 35 129 542 тыс. руб. пришлось на себестоимость передачи электроэнергии (98%). Как уже отмечалось выше, темп роста выручки выше, чем темп роста себестоимости: 16,9% и 8,3% соответственно (на 2016 год).

В 2016 году ПАО «Россети Кубань» получила прочих доходов на 4 234 678 тыс. руб. меньше, чем в 2015, что обусловлено отражением в 2015 году дохода от реализации услуг ДКРС – филиал ОАО «РЖД» (услуги по снятию ограничений на землепользование) в объеме 3 381 млн. руб. Прочие расходы также сократились, изменение составило 2 298 214 тыс. руб. Согласно расшифровке прочих расходов, основное изменение пришлось на сокращение резерва по сомнительным долгам (с 3 260 646 до 1 009 909 тыс. руб.), в связи с изменением подхода к корректировке и инвентаризации резерва сомнительных долгов (п.2, 4 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»).

Таким образом, прирост размера выручки свидетельствует об увеличении объема оказываемых услуг. Себестоимость, формирующая основную расходную часть деятельности, растет более низкими темпами, что положительно сказывается на итоговом финансовом результате.

*Анализ дебиторской и кредиторской задолженности*

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проводился Исполнителем по Обществу на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Анализ изменения дебиторской и кредиторской задолженности ПАО «Россети Кубань» за 2015 и 2016 гг.

| Наименование | 2015 | 2016 | 2016/2015 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| абс. | % |
| Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дней | 44,02 | 51,85 | 7,84 | 17,80% |
| Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней | 113,03 | 86,62 | -26,41 | -23,36% |
| Соотношение дебиторской кредиторской задолженности | 0,39 | 0,60 | 0,21 | 53,71% |

Период оборачиваемости кредиторской задолженности показывает скорость, интенсивность погашения предприятием своих обязательств перед поставщиками, подрядчиками. Сокращение периода оборачиваемости кредиторской задолженности с 113 до 87 дней свидетельствует об улучшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом предприятия, прочими кредиторами.

Период оборачиваемости дебиторской задолженности показывает интенсивность погашения дебиторской задолженности предприятия и характеризует, как быстро организация получает деньги за проданную продукцию. Рост периода оборачиваемости с 44 до 52 дней говорит о том, что работа по взысканию задолженности ведется неэффективно.

Отношение дебиторской задолженности к кредиторской по Обществу в 2016 году составило 0,6, что на 53,71% выше, чем в 2015 году. Это обусловлено ощутимым сокращением кредиторской задолженности и ростом дебиторской. Рекомендуемое значение данного показателя составляет 1, Обществу стоит поддерживать динамику к достижению этого значения, чтобы не создать угрозу финансовой устойчивости ПАО «Россети Кубань».

*Долговая нагрузка*

Отношение чистого долга к EBITDA – это показатель долговой нагрузки на организацию, ее способности погасить имеющиеся обязательства (платежеспособности). Значение коэффициента соответствует количеству лет, которое необходимо, чтобы рассчитаться со всеми долговыми обязательствами компании при сохранении текущего уровня поступления средств. В качестве показателя поступления средств используется показатель EBITDA – прибыль до вычета процентов, налогов, и амортизации по основным средствам и нематериальным активам. EBITDA характеризует приток денежных средств, который генерирует весь инвестированный капитал, с учетом амортизационных отчислений.

При проведении вычислений по ПАО «Россети Кубань» использовалась информация из годовых отчетов ПАО «Россети Кубань» за 2014-2016 года (РСБУ). Величина EBITDA определялась Исполнителем как прибыль от продаж, увеличенная на размер амортизационных отчислений в текущем периоде. Чистый долг представляет собой разницу суммарных кредитов и займов и денежных средств на конец периода.

Анализ долговой нагрузки Общества на основании годовых отчётов за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. |
| EBITDA, тыс. руб. | 1 949 339 | 5 747 450 | 9 418 453 |
| Чистый долг, тыс. руб. | 10 346 026 | 14 493 891 | 17 745 742 |
| Отношение чистого долга к EBITDA | 5,31 | 2,52 | 1,88 |

Исполнителем отмечается рост объема EBITDA с 2014 по 2016 годы по Обществу стремительными темпами. Долговая нагрузка имеет тенденцию к снижению. Значение показателя 1,88 в 2016 году обусловлено погашением краткосрочных заемных обязательств на сумму 6 992 268 тыс. руб. Отношение чистого долга к EBITDA находится на низком уровне: 1,88 при рекомендуемом значении 3.

*Показатели рентабельности*

Исполнителем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Россети Кубань» были рассчитаны показатели рентабельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и рентабельность продаж.

Основные показатели рентабельности ПАО «Россети Кубань»   
за 2015-2016 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 | 2016 | 2016/2015 |
| абс. |
| Рентабельность активов, % | 2,30% | 3,25% | 0,95% |
| Рентабельность собственного капитала, % | 4,69% | 6,32% | 1,63% |
| Рентабельность продаж, % | 7,37% | 14,13% | 6,76% |

Рентабельность активов рассчитывается как отношение чистой прибыли к среднегодовой сумме всех активов, она характеризует степень эффективности использования всего имущества организации. Для ПАО «Россети Кубань» данный показатель имеет значение 3,25% в 2016 году, что на 0,95% больше, чем в 2015 году. Отраслевой показатель равен 1,9%. Это демонстрирует выгодное положение компании среди конкурентов.

Рентабельность собственного капитала – показатель, определяющий эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия, рассчитывается как отношение чистой прибыли к среднегодовой величине собственного капитала. Исполнитель отмечает низкое значение рентабельности собственного капитала в целом. Данный показатель остается на уровне, не превышающем доходность ОФЗ (более 8% в 2016 году).

Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности организации, показывающий, какую часть выручки организации составляет прибыль. В качестве финансового результата в расчетах была использована валовая прибыль. Значение показателя по Обществу составил 14,13% в 2016 году.

1. Согласно форме «Источники финансирования инвестиционной программы» - приложение к приказу Минэнерго России от 30.09.2015 г. № 706. [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно приложению 6.2 к приказу Минэнерго России от 24.03.2010 № 114 «Отчет об источниках финансирования инвестиционных программ» [↑](#footnote-ref-2)