**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении   
АО «Янтарьэнерго»**

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

**№ 52 от 28.01.2020 года**

**Этап 1.1.2**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 6](#_Toc41476429)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 6](#_Toc41476430)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 6](#_Toc41476431)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 7](#_Toc41476432)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 7](#_Toc41476433)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 9](#_Toc41476434)

[**2.** **Краткая характеристика параметров регулирования АО «Янтарьэнерго» при принятии Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансового решений за 2019 год** 12](#_Toc41476435)

[**3.** **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.** 13](#_Toc41476436)

[**4.** **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.** 40](#_Toc41476437)

[**4.1.** **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».** 40](#_Toc41476438)

[**4.2.** **Анализ фактических расходов АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.** 50](#_Toc41476439)

[**5.** **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», проведенных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.** 58](#_Toc41476440)

[**5.1.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.** 61](#_Toc41476441)

[**5.2.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов.** 66](#_Toc41476442)

[**5.3.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности.** 80](#_Toc41476443)

[**5.4.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.** 85](#_Toc41476444)

[**5.5.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.** 90](#_Toc41476445)

[**5.6.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг.** 113](#_Toc41476446)

[**5.7.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с недополученными доходами от энергоснабжающих организаций в 2013 году.** 119](#_Toc41476447)

[**5.8.** **Анализ величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования.** 125](#_Toc41476448)

[**6.** **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Янтарьэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.** 132](#_Toc41476449)

[**7.** **Экономическая оценка результатов деятельности АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.** 143](#_Toc41476450)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении АО «Янтарьэнерго» составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель)на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Калининградской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных АО «Янтарьэнерго» в регулирующий орган – Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, экспертизы обоснованности решений, принятых Службой государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых регулирующим органом 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 | Акционерное общество «Янтарьэнерго» |
| Краткое наименование Заказчика | АО «Янтарьэнерго» |
| ОГРН | 1023900764832 |
| ИНН / КПП | 3903007130/390601001 |
| Юридический адрес Заказчика | 236 022, г. Калининград, ул. Театральная, 34 |
| Место нахождения Заказчика | 236 022, г. Калининград, ул. Театральная, 34 |
| Реквизиты Заказчика | Отделение 8626 Сбербанка РФ  р/с 40702810420100100669  БИК 042748634  к/с 30101810100000000634 |

### **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 № 52 от 28.01.2020 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 Акционерным обществом «Янтарьэнерго» (АО «Янтарьэнерго»), в лице Первого заместителя генерального директора Редько Ирины Вениаминовны.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами в отношении АО «Янтарьэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых АО «Янтарьэнерго» в регулирующие органы в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых регулирующими органами при определении необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами.

**Этап № 1.1.2.**

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

1.1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.

1.1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», проведенных регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

1.1.2.4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Янтарьэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.

1.1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности филиала АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

### **Нормативно-правовая база**

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 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 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 ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном(потребительском) рынке» (далее – Методические указания № 20-э/2);
* Приказ ФСТ России от 12 апреля 2012 г. №  53-э/1 «Об утверждении Порядка формирования сводного прогнозного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации и Порядка определения отношения суммарного за год прогнозного объема потребления электрической энергии населением и приравненными к нему категориями потребителей к объему электрической энергии, соответствующему среднему за год значению прогнозного объема мощности, определенного в отношении указанных категорий потребителей» (далее – Порядок № 53-э/1);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### **Краткая характеристика параметров регулирования АО «Янтарьэнерго» при принятии Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансового решений за 2019 год**

Для АО «Янтарьэнерго» с 2019 года наступил очередной (третий) долгосрочный период регулирования. В отношении АО «Янтарьэнерго» в период 2019-2023 гг. осуществляется регулирование с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. 2019 год является первым годом регулирования очередного (третьего) долгосрочном периоде регулирования. Долгосрочные параметры регулирования утверждены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов».

Решения судебных инстанций и/или Федеральной антимонопольной службы о пересмотре долгосрочных параметров регулирования для АО «Янтарьэнерго» Заказчиком в адрес Исполнителя не представлены. В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах АО «Янтарьэнерго» в отношении тарифно-балансовых решений Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области за 2019 год отсутствует.

Инвестиционная программа АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 годы утверждена приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036. Приказом Минэнерго России от 29.12.2017 № 33@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036» утверждены изменения в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 годы.

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

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 АО «Янтарьэнерго» и их корректировка*

Тарифно-балансовыми решениями, принятыми в отношении АО «Янтарьэнерго» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 год предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы (далее – ИПР) АО «Янтарьэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 29.12.2017 № 33@ на период до 2020 г.

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

* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 1 024,19 млн. руб.
* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции, и иная прибыль – 16,20млн. руб.;
* средства дополнительной эмиссии акций – 1 153,88 млн. руб.

Приказом Минэнерго России от 12.12.2019 № 22@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 29.12.2017 № 33@», утверждена корректировка ИПР АО «Янтарьэнерго». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 631,477 млн. руб. (ниже, чем в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 392,716 млн. руб.).
* прочая амортизация – 9,483 млн. руб. (в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрена в качестве источника финансирования).
* недоиспользованная амортизация прошлых лет – 67,742 млн. руб. ( в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрена в качестве источника финансирования).
* прибыль от технологического присоединения, направляемая на инвестиции, и иная прибыль – 1 013,226 млн. руб. (выше, чем в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 997,022 млн. руб.).
* средства дополнительной эмиссии акций – 3 039,149 млн. руб. (выше, чем в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год, на 1 885,268 млн. руб.).
* привлеченные средства – кредиты – 826,092 млн. руб. ( в инвестиционной программе, утвержденной на момент принятия тарифно-балансовых решений на 2019 год не предусмотрены в качестве источника финансирования).

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 3 392,89 млн руб. (с НДС) и составил 5 587,17 млн. руб.   
(с НДС).

*Исполнение утвержденной инвестиционной программы*

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной АО «Янтарьэнерго», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке до начала 2019 года. В связи с тем, что в 2018 году изменения в инвестиционную программу АО «Янтарьэнерго», предусматривающие корректировку утвержденных плановых показателей на 2019 год, не были утверждены, в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе АО «Янтарьэнерго» на 2016-2020 года с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 29.12.2017   
№ 33@.

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 АО «Янтарьэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 4 квартал2019 года. В составе данного отчета АО «Янтарьэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 1-4 кварталы 2019 года в отдельности и нарастающим итогом.

Исполнителем дополнительно проанализированы материалы квартальных отчетов за 1-3 кварталы 2019 года.

В соответствии с отчетом о реализации ИПР АО «Янтарьэнерго» за 4 квартал 2019 года фактический объем финансирования инвестиционных проектов превысил плановое финансировании на 1 691,854 млн. руб. с НДС и составил 3 886,13 млн. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений составил 958,02 млн. руб. с НДС (в части предусмотренных к использованию в 2019 году - 890,33млн. руб. с НДС).

**Информация о фактическом объеме финансирования инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» в 2019 году по источникам финансирования**

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2019 год, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2019 году, млн. руб. с НДС** | **Факт/План** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. в 2017 г.** | **Отчет за 4 кв. 2019 г.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **2 194,28** | **3 886,13** | **177%** |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **2 194,28** | **3 486,13** | **159%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 16,20 | 1 435,48 | 8 859% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.1.2. | технологического присоединения | 16,20 | 1 435,48 | 8 859% |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 1 024,19 | 962,64 | 94% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 1 024,19 | 890,33 | 87% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | 0,00 | 67,69 | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | 0,00 | 4,62 | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 1 153,88 | 1 088,01 | 94% |
| **2** | **Привлеченные средства** | **0,00** | **400,00** | **-** |

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год (на основе данных за 1-4 кварталы) объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) – тарифных источников) по факту исполнения инвестиционной программы составил 87% от утвержденного планового значения (план 1 024,19 млн. руб. с НДС, факт 890,33 млн. руб. с НДС). Недоиспользование средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составило 13%. Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год указанная величина будет учтена при проведении корректировки НВВ на 2021 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год.

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

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

Согласно отчету АО «Янтарьэнерго» о реализации инвестиционной программы в 2019 году, за счет тарифных источников фактически осуществлено финансирование инвестиционных проектов в количестве на 45 (сорок пять) превышающем количество таких проектов в утвержденной инвестиционной программе. Однако, из инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, профинансировано только 24 (двадцать четыре) проекта из 42 (сорока двух) утвержденных.

**Информация о количестве инвестиционных проектов, реализуемых за счет тарифных источников**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Кол-во инвестиционных проектов\*  (финансирование за счет тарифных источников), ед.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт (по утвержденным проектам)** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **42** | **87** | **54** | **207%** | **129%** |
| 1 | Технологическое присоединение | 0 | - | - | - | - |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 40 | 63 | 43 | 158% | 108% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 2 | 2 | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0 | 2 | 1 | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 2 | 20 | 8 | 1 000% | 400% |

*\* Без учета групп инвестиционных проектов (групповых проектов инвестиционной программы)*

Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2019 году сложился на уровне 890,3 млн. руб. с НДС, что ниже утвержденного планового значения на 133,9 млн. руб. с НДС. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2019 год, фактический объем финансирования за счет тарифных источников составил 590,2 млн руб. с НДС, что ниже утвержденного уровня на 434,0 млн. руб. с НДС.

**Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов, реализуемых за счет тарифных источников**

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2019 году (за счет тарифных источников), млн руб.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **1 024,2** | **890,3** | **590,2** | **87%** | **58%** |
| 1 | Технологическое присоединение\*\* | 326,3 | 295,6 | 295,6 | 91% | 91% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 678,3 | 488,7 | 233,7 | 72% | 34% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0,0 | 9,5 | 9,5 | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0,0 | 16,1 | 14,1 | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 19,6 | 80,3 | 37,3 | 410% | 191% |

*\* Без учета групп инвестиционных проектов (групповых титулов инвестиционной программы)*

*\*\* В целях сопоставимости учтено на уровне факта согласно отчету за 4 кв. 2019 г.*

Для оценки состава и причин сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 2019 год в части тарифных источников.

Исполнителем определено, что 5 проектов инвестиционной программы, в отношении которых утвержденной в 2017 году инвестиционной программы предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, исключены из состава реализующихся мероприятий. Тарифный источник в размере 172,03 млн. руб. не использован для реализации данных проектов.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор 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** | | | 172,03 | - | -172,03 |
| 1 | Реконструкция ПС 15 кВ № В-73 (инв.№ 5000621) в п.Залесье Полесского района | H\_1849 | 15,03 | - | -15,03 |
| 2 | 52\_Реконструкция ПС 110/15/10 кВ О-27 «Муромская» | F\_prj\_111001\_2481 | 132,12 | - | -132,12 |
| 3 | 1379\_Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 01-26 (инв.№ 5321027) протяженностью 0,9 км в п.Плавни Озерского района | F\_prj\_111001\_2709 | 2,04 | - | -2,04 |
| 4 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-52: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3109 | 9,33 | - | -9,33 |
| 5 | Создание интеллектуальной системы видеонаблюдения (системы охранного телевидения) на категорированных объектах ПС 330 кВ «Северная», О-30 «Московская», О-2 «Янтарь», О-4 «Черняховск», О-5 «Советск» | H\_17-1813 | 13,51 | - | -13,51 |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 33 проекта инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 289,5 млн. руб. Помимо этого финансирование капитальных вложений в 2019 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 41 (сорока одного) инвестиционного проекта, не включенного в утвержденную в 2017 году инвестиционной программу (новые инвестиционные проекты) - фактическое использование собственных тарифных источников составило 318,87 млн. руб.

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

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор 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** | **289,50** | **289,50** |
| 1 | Создание системы распределенной автоматизации сетей 15 кВ Мамоновского и Багратионовского РЭС АО «Янтарьэнерго» (Smart Grid) | F\_472-smart1 | 0,00 | 43,54 | 43,54 |
| 2 | Реконструкция существующих устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 330 кВ О-1 Центральная - Советск 330 (Л-415), ВЛ 330 кВ Северная-330 - Советск 330 (Л-414) | F\_prj\_111001\_48637 | 0,00 | 28,15 | 28,15 |
| 3 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-51: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3108 | 0,00 | 26,69 | 26,69 |
| 4 | Строительство ПС 110 кВ «Нивенская» и двухцепной ВЛ 110 кВ ПС О-1 «Центральная» - ПС «Нивенская» | H\_2633 | 0,00 | 17,04 | 17,04 |
| 5 | Общесистемные мероприятия по обеспечению устойчивой работы энергосистемы Калининградской области при вводе новых объектов электрогенерации с учетом возможности изолированной работы от ЕЭС: реконструкция существующих и установка новых устройств РЗАиПА, СОТИ АССО, АИИСКУЭ, связи, СОПТ на 52 подстанциях классом 110 кВ АО «Янтарьэнерго» и иных собственников, а также строительство новых зданий ОПУ | H\_16-0184 | 0,00 | 16,02 | 16,02 |
| 6 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-54: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3110 | 0,00 | 16,02 | 16,02 |
| 7 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-26: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3100 | 0,00 | 14,88 | 14,88 |
| 8 | Строительство ПС 110 кВ Индустриальная с установкой двух трансформаторов 2х40 МВА, строительство отпаек 110 кВ на ПС Индустриальная от ВЛ 110 кВ ПС Черняховск - ПС Черняховск-2 (Л-114) протяженностью 4 км и от ВЛ 110 кВ ПС Черняховск - ПС Лужки (Л-133) протяженностью 6 км | H\_16-0185 | 0,00 | 14,31 | 14,31 |
| 9 | Создание системы распределенной автоматизации сетей 15 кВ Правдинского, Черняховского, Гурьевского, Озерского, Краснознаменского, Славского, Неманского, Нестеровского, Гвардейского, Гусевского, Полесского, Зеленоградского, Большаковского, Светловского, Светлогорского, Советского РЭС АО «Янтарьэнерго» (Smart Grid) | H\_472-smart2 | 0,00 | 14,26 | 14,26 |
| 10 | Перевод электроснабжения потребителей с сетей ОАО «Неманский ЦБК» на сети АО «Янтарьэнерго» Восточные электрические сети по ул.Подгорная, г.Неман и строительство ВЛИ 0,4 кВ от ТП-104 по ул.Победы, г.Неман | H\_16-0187 | 0,00 | 14,07 | 14,07 |
| 11 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-443 площадью 16,2 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-443 протяженностью 9,0 км с заменой голого провода на СИП | F\_949-45 | 0,00 | 12,44 | 12,44 |
| 12 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-3: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3081 | 0,00 | 11,73 | 11,73 |
| 13 | Реконструкция ТП 6/0,4 кВ №12 (инв.№ 5351199) с установкой двух трансформаторов 2х630 кВА, КЛ 0.4 кВ от ТП-12 (инв.№ 5320706) протяженностью 2,075 км в г.Черняховске | F\_prj\_111001\_2584 | 0,00 | 9,95 | 9,95 |
| 14 | Строительство ПС 110/15/10 кВ «Храброво» с заходами, г. Калининград | F\_prj\_111001\_2501 | 0,00 | 9,06 | 9,06 |
| 15 | 48\_Установка систем коммерческого и технического учета электроэнергии в рамках выполнения Программы перспективного развития систем учета на розничном рынке электрической энергии с включением в систему сбора и передачи данных. | H\_48-15 | 0,00 | 8,40 | 8,40 |
| 16 | Развитие функционала действующей системы управления производственными активами АО «Янтарьэнерго» | H\_HMA8 | 0,00 | 6,09 | 6,09 |
| 17 | Разработка проектно-сметной документации по титулу «Реконструкция ВЛ 110 кВ О-19 Полесск - О-3 Знаменск с отпайкой на ПС О-33 Красноборская (Л-122/155) протяженностью 35,64 км с установкой выключателей на ПС 110 кВ О-3 Знаменск» | H\_17-1426 | 0,00 | 5,89 | 5,89 |
| 18 | Разработка проектно-сметной документации по титулу «Строительство и реконструкция подстанций и распределительных пунктов 6 кВ в г.Советск с развитием распределительных сетей и созданием связей для резервирования мощности ПС 110 кВ О-5 «Советск»: реконструкция изношенных КЛ 6 кВ с недостаточной пропускной способностью в г. Советск протяженностью 31,7 км, реконструкция КЛ 6 кВ протяженностью 3,5 км, строительство КЛ 6 кВ протяженностью 8,7 км, строительство РП 6 кВ на 8 линейных ячеек 6 кВ с выключателями, с 2 трансформаторами мощностью по 250 кВА» | H\_17-1458 | 0,00 | 5,55 | 5,55 |
| 19 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-390 | F\_949-46 | 0,00 | 5,33 | 5,33 |
| 20 | Реконструкция изношенных сетей 0,4 кВ в г.Черняховске: реконструкция изношенных КЛ 0,4 кВ довоенной постройки в г. Черняховск (38,57 км), строительство 2х ТП мощностью 2х630, 2х250 кВА взамен ТП-12 2х160,ТП-17 2х180 кВА, замена трансформатора в ТП-42 400 на 400 кВА | H\_2738 | 0,00 | 2,73 | 2,73 |
| 21 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Советск 330 – О-4 Черняховск с отпайкой на ПС О-32 Черняховск-2 (Л-106) инв. № 5321340 | F\_4493 | 0,00 | 2,39 | 2,39 |
| 22 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-5: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_3090 | 0,00 | 1,44 | 1,44 |
| 23 | Реконструкция ПС 110 кВ О-34 «Правдинск» (инв.№ ОРУ-110 кВ - 5146057, ЗРУ-15 кВ - 514605801, ОПУ 5150468, Т-1 - 5146103, Т-2 - 5146063) с заменой двух трансформаторов мощностью 10 МВА на трансформаторы мощностью 16 МВА с приростом 12 МВА, реконструкция ОРУ 110 кВ, КСО 15 кВ с заменой оборудования | H\_280 | 0,00 | 1,12 | 1,12 |
| 24 | Реконструкция ЗРУ 10 кВ ПС 110/10 кВ О-11 (Ленинградская), строительство двух КТПн 10/0.4 кВ, двух КЛ 10 кВ от ПС 110/10 кВ О-11 (Ленинградская) до КТП-1, КТП-2 (новых) по ул.Елизаветинская в г.Калининграде | H\_2938 | 0,00 | 0,63 | 0,63 |
| 25 | Разработка проектно-сметной документации по титулу «Реконструкция изношенных сетей 15 кВ в г.Гусеве: реконструкция изношенных КЛ 15 кВ с недостаточной пропускной способностью, в том числе довоенной постройки (77%), в г. Гусеве протяженностью 14,84 км» | H\_17-1493 | 0,00 | 0,60 | 0,60 |
| 26 | Вывод из эксплуатации ПС 60/15/6 кВ О-7 Приморск с двумя трансформаторами 2х10 МВА и строительство ПС 110/60/15 Морская с установкой четырех трансформаторов 110/60 кВ 2х60 МВА, 110/15 кВ 2х10 МВА, строительство заходов ВЛ 110 кВ О-8 Янтарная – Морская (Л-190) протяженностью 0,246 км и О-52 Светлый - Морская (Л-191) протяженностью 0,06 км, строительство двухцепной ВЛ 60 кВ (Л-1, Л-2) от ПС Морская (новая) до оп. 1 отпайки на ПС О-36 Балтийск протяженностью 2х0,097 км, перезаводка ЛЭП 15 кВ с ПС О-7 Приморск на РП Морской протяженностью 2,911 км в рамках реконструкции сетей 60 кВ в западном энергорайоне Калининградской области с переводом на напряжение 110 кВ | F\_17-1484 | 0,00 | 0,48 | 0,48 |
| 27 | Реконструкция ПС 110/15 кВ О-39 Ладушкин с заменой двух трансформаторов мощностью 10 МВА на трансформаторы мощностью 16 МВА с проростом 12 МВА, реконструкция ОРУ 110 кВ с изменением схемы на 110-5Н, КРУ 15 кВ с заменой оборудования | H\_54 | 0,00 | 0,34 | 0,34 |
| 28 | Разработка проектно-сметной документации по титулу «Строительство ПС 110/10 кВ Сельма закрытого типа с мощностью трансформаторов 2х25 МВА, строительство заходов КЛ 110 кВ 0,5 км (по трассе), КЛ 10 кВ 1,3 км» | H\_17-1427 | 0,00 | 0,21 | 0,21 |
| 29 | Реконструкция ПС 110 кВ О-8 «Янтарное» (инв. №ОРУ 110 кВ 5146135, оборудование ЗРУ 15 кВ 514613601, оборудование ЗРУ 6 кВ 5146137) с заменой трансформаторов 110/15/6 кВ 10 МВА на 16 МВА в рамках реконструкции сетей 60 кВ в западном энергорайоне Калининградской области с переводом на напряжение 110 кВ | F\_424 | 0,00 | 0,09 | 0,09 |
| 30 | Перевод потребителей с напряжения 0,23 кВ на 0,4 кВ в городе Калининграде со строительством и реконструкцией 123 трансформаторных подстанций мощностью 30,8 МВА и 173,2 км линий электропередачи | H\_2737 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 31 | Реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-468 (инв.№ 5321382) от оп.11 до ТП 15/0,4 кВ № 73 с переводом в КЛ протяженностью 0,3 км в г.Гусеве | H\_2733 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 32 | Реконструкция ПС 110 кВ О-52 «Светлый» (инв. №ОРУ 110 кВ 5138163, ЗРУ 60 кВ 5136113, ЗРУ 15 кВ 5136115) с заменой трансформатора Т-32 110/15 кВ 16 МВА на 25 МВА в рамках реконструкции сетей 60 кВ в западном энергорайоне Калининградской области с переводом на напряжение 110 кВ | F\_17-1249 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |
| 33 | Реконструкция линий электропередачи 110 кВ №119, 120, 159, г. Калининград | F\_prj\_111001\_2487 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование новых 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** | | | **-** | **318,87** | **318,87** |
| 1 | Реконструкция ЗРУ 15 кВ (инв.№ 5036947) ПС О-38 Добровольск, строительство ЛЭП 15 кВ от ПС О-38 и КТП 15/0,4 кВ возле п.Высокое в Нестеровском районе | J\_16-0081 | - | 0,01 | 0,01 |
| 2 | Доукомплектация РП 10 кв № В-102 в Гурьевском р-не, п. Кутузово - п. Дорожный (предусмотренного проектом ООО «КалининградПромСтройПроект» шифр № 14.015-ЭС) | H\_16-0070 | - | 9,46 | 9,46 |
| 3 | Реконструкция ВТП-287 (инв.№ 5458650), строительство 2-х КЛ 1 кВ от ВТП-287 до РЩ по ул.Клиническая в г.Калининграде | H-4360 | - | 1,13 | 1,13 |
| 4 | Реконструкция РП-XXIII (инв. № 5455924) по ул.Дзержинского и РП-XXXIII (инв. № 5458755) по наб. Генерала Карбышева в г.Калининграде | J\_16-0138 | - | 2,61 | 2,61 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/15 О-13 «Енино», строительство ЛЭП 15кВ от ПС 110/15 О-13 западнее п. Садовое Багратионовского района | J\_18-1061 | - | 0,12 | 0,12 |
| 6 | Реконструкция ЗРУ 15 кВ ПС О-35 «Космодемьяновская» с установкой в резервной ячейке вакуумного выключателя на 2-ой секции 15 кВ (инв.№ 5146310) | I\_16-0064 | - | 0,01 | 0,01 |
| 7 | Реконструкция ПС 110 кВ Романово с заменой двух трансформаторов 10 МВА на 16 МВА с приростом 12 МВА, со строительством ЗРУ 15 кВ | J\_18-0100 | - | 4,00 | 4,00 |
| 8 | Реконструкция ТП 290-01 (инв.5150770), строительство КЛ 0,4 кВ от ТП 290-01 в г. Гурьевск, ул. Каштановая Гурьевский ГО | J\_18-1204 | - | 1,36 | 1,36 |
| 9 | Дооборудование ПС 110 кВ Нивенская устройствами компенсации емкостных токов | J\_19-1224 | - | 4,93 | 4,93 |
| 10 | Реконструкция ПС 110/15 кВ О-35 «Космодемьянская» | H\_25 | - | 1,69 | 1,69 |
| 11 | Модернизация ТП (РП) 15/0,4 кВ с установкой системы телесигнализации и системы индикации токов короткого замыкания на ВЛ 15 кВ Мамоновского и Багратионовского РЭС | J\_18-0500 | - | 57,38 | 57,38 |
| 12 | Реконструкция ТП-160, ТП-170, КТП-200, ТП-199, КТП-183, ТП-1027, ТП-169, ТП-168, ТП-167, РП-41, РП-1 с заменой коммутационных аппаратов, средств автоматизации, УИТКЗ, датчиков тока 10 кВ, оборудования по учёту э/э, средств телеизмерения, телесигнализации и телеуправления, ГЭП и ЩСН, видеонаблюдения, пожарной сигнализации, а также реконструкция зданий и сооружений с целью создания системы автоматического восстановления сети на пилотной цепочке от РП 41 до РП 1 (САВС) | J\_19-0516 | - | 28,55 | 28,55 |
| 13 | Расширение просек ВЛ 330 кВ Л-414 | H\_949-47 | - | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Расширение просек и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-442 | I\_949-52 | - | 1,61 | 1,61 |
| 15 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-169 | J\_949-56 | - | 0,43 | 0,43 |
| 16 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-88 | J\_949-55 | - | 0,07 | 0,07 |
| 17 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-186 | J\_949-53 | - | 0,12 | 0,12 |
| 18 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-141 | J\_949-54 | - | 0,03 | 0,03 |
| 19 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-31 | J\_949-26 | - | 0,02 | 0,02 |
| 20 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-334 | J\_949-59 | - | 0,01 | 0,01 |
| 21 | Расширение и реконструкция участка ВЛ 15 кВ 15-356 | J\_949-58 | - | 0,01 | 0,01 |
| 22 | Реконструкция ВЛ 15 кВ Зеленоградск-Лесной на Куршской косе с переводом на напряжение 35 кВ | A\_59 | - | 0,19 | 0,19 |
| 23 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-033 (инв. № 5114659) в районе пересечения с автодорогой А-217 (выезд из г.Калининграда) | H\_16-0285 | - | 0,02 | 0,02 |
| 24 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-53 (инв. № 5114669) в районе пересечения с автодорогой А-217 (восточнеее п.Орловка Гурьевского района) | H\_16-0286 | - | 0,03 | 0,03 |
| 25 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-145 (инв. № 5114679) в районе пересечения с автодорогой А-217 (п.Горловка Гурьевского района) | H\_16-0287 | - | 2,23 | 2,23 |
| 26 | Реконструкция РП-III (инв.№ 545872002) по ул.Колоскова в г.Калининграде | H\_16-0391 | - | 17,23 | 17,23 |
| 27 | Реконструкция ВЛ 110 кВ О-27 Муромская - О-10 Зеленоградск / ВЛ 110 кВ О-10 Зеленоградск - О-62 Пионерская (инв. №511625903) с заменой двухцепной опоры №40/23 на тематическую дизайнерскую опору «Волк-Забивака» | I\_18-0495 | - | 7,93 | 7,93 |
| 28 | Создание системы коммерческого и технического учета электроэнергии с удаленным сбором данных на объектах АО «Янтарьэнерго» | J\_48-НН | - | 132,62 | 132,62 |
| 29 | Строительство ТП 15/0,4 кВ с трансформатором мощностью 100 кВА, ЛЭП 15 кВ от ВЛ 15 кВ № 15-128 (инв.5115996) протяжённостью 610 м, ЛЭП 0,4 кВ протяженностью 50 м, реконструкция ВЛ 0,4 кВ Л-1 от ТП 15/0,4 кВ № 128-34 (инв.5116350) протяженностью 608 м в п. Кузнецкое Зеленоградского района | J\_18-0116 | - | 2,05 | 2,05 |
| 30 | Приобретение электросетевого комплекса ул.Железнодорожная (соглашение об отступном с «Экомолпродуккт» №1 от 15.02.2019) | J\_140-105 | - | 0,02 | 0,02 |
| 31 | Приобретение электросетевого комплекса ООО «ГК Атлантис» п.Совхозное, Багратионовский р-н., Калининградская обл. (соглашение об отступном 932 от 12.08.19) | J\_140-132 | - | 0,01 | 0,01 |
| 32 | Покупка легкового автомобиля в количестве одной единицы для перевозки административного персонала | J\_92-9 | - | 3,30 | 3,30 |
| 33 | Приобретение оргтехники и компьютеров для оснащения хозяйственной деятельности | J\_99-комп | - | 0,51 | 0,51 |
| 34 | Приобретение механизмов, приспособлений для обеспечения текущей деятельности | J\_99-прис | - | 1,26 | 1,26 |
| 35 | Приобретение средств связи | J\_99-св | - | 3,72 | 3,72 |
| 36 | Создание интеллектуальной системы видеонаблюдения (системы охранного телевидения) на категорированных объектах ПС 330 кВ «Северная», О-30 «Московская», О-2 «Янтарь», О-4 «Черняховск», О-5 «Советск» | J\_17-1813-1 | - | 1,04 | 1,04 |
| 37 | Реконструкция теплового узла для нужд филиала АО «Янтарьэнерго» Городские электрические сети (инв. № 5405877) | J\_19-0825 | - | 0,30 | 0,30 |
| 38 | Охрана объектов незавершенного строительства | A\_139 | - | 1,50 | 1,50 |
| 39 | Реконструкция административно-производственного здания филиала ОАО «Янтарьэнерго» «Западное ПЭС» по ул.Генерала Озерова 18, в г.Калининграде | H\_90 | - | 0,14 | 0,14 |
| 40 | Развитие функционала действующей системы управления производственными активами АО «Янтарьэнерго» (3 этап) | I\_НМА8-3 | - | 20,29 | 20,29 |
| 41 | Разработка устройств защиты от импульсных перенапряжений (УЗИП) для низковольтных цепей цифровых подстанций | H\_НИОКР11 | - | 10,90 | 10,90 |

По результатам анализа Исполнителем определено 24 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным проектам составило 479,06 млн. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2017 году)** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **525,84** | **46,78** | **-479,06** | **-91%** |
| 1 | Разработка проектно-сметной документации по титулу «Реконструкция распределительных сетей 6-10 кВ в г. Калининград с разработкой математической модели электрической сети с учетом перевода воздушных линий 6-10 кВ в кабельное исполнение и заменой изношенных сетей и сетей с недостаточной пропускной способностью (1 этап): реконструкция КЛ 30-08, 30-20, XVI-817, XVI-XXXIII с фенольной коррозией, участвующих в схеме резервного электроснабжения стадиона ЧМФ-2018 и всей прилегающей инфраструктуры протяженностью 7,30 км; перевод ВЛ 6-10 кВ в кабельное исполнение протяженностью 7,81 км; реконструкция КЛ 10 кВ в конструктивном исполнении 6 кВ и малого сечения (до 50 мм2 включительно) протяженностью 87,94 км» | H\_2740 | 334,05 | 11,12 | -322,93 | -97% |
| 2 | Организация интеллектуальной системы учета электроэнергии (приобретение компонентов интеллектуальной системы учета, выполнение проектных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ по модернизации / созданию интеллектуальной системы учета электроэнергии) | F\_48-НН | 58,18 | 1,19 | -56,99 | -98% |
| 3 | Создание системы автоматизации распределительных сетей 15 кВ с установкой реклоузеров и рабочих станций SCADA системы, реконструкцией и автоматизацией подстанцией 15 кВ (типа «В») | F\_472-авт | 44,25 | 16,87 | -27,38 | -62% |
| 4 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-115 площадью 8,8 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-115 протяженностью 6,3 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-35 | 14,84 | 1,33 | -13,50 | -91% |
| 5 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-128 площадью 6,8 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-128 протяженностью 4,8 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-34 | 11,37 | 0,00 | -11,37 | -100% |
| 6 | Реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-65 протяженностью 4,2 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-41 | 8,24 | 0,00 | -8,24 | -100% |
| 7 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-78 площадью 3,9 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-78 протяженностью 2,8 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-40 | 6,58 | 0,00 | -6,58 | -100% |
| 8 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-219 площадью 3,5 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-219 протяженностью 2,5 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-36 | 5,93 | 0,00 | -5,93 | -100% |
| 9 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-201 площадью 2,7 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-201 протяженностью 2,0 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-38 | 4,61 | 0,00 | -4,61 | -100% |
| 10 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 42-04 (инв.№ 5321213) протяженностью 0,816 км со строительством дополнительной ТП 15/0.4 кВ с установкой трансформатора 160 кВА, строительство ВЛ 15 кВ до ТП новой протяженностью 0,275 км в п.Озерки Нестеровского района | F\_prj\_111001\_2695 | 4,45 | 0,28 | -4,17 | -94% |
| 11 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-82 площадью 13,6 га | H\_949-37 | 3,82 | 0,00 | -3,82 | -100% |
| 12 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-38 площадью 1,5 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-38 протяженностью 1,1 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-44 | 2,47 | 0,00 | -2,47 | -100% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 52-09 (инв.№ 5321252) протяженностью 1,059 км в п.Чернышевское Нестеровского района | F\_prj\_111001\_2694 | 2,36 | 0,11 | -2,25 | -96% |
| 14 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 14-02 (инв.№ 5321165) протяженностью 0,8 км в п.Дубровка Озерского района | F\_prj\_111001\_2696 | 1,82 | 0,11 | -1,71 | -94% |
| 15 | Техническое перевооружение ВЛ 15 кВ № 15-82 (инв.№ 5114524) в Полесском районе с заменой деревянных опор на железобетонные протяженностью 23 км | H\_16-0263 | 3,71 | 2,05 | -1,66 | -45% |
| 16 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-224 площадью 0,7 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-224 протяженностью 0,5 км с заменой голого провода на СИП | H\_949-43 | 1,13 | 0,00 | -1,13 | -100% |
| 17 | Приобретение оргтехники и компьютеров для оснащения хозяйственной деятельности | F\_99-комп | 6,07 | 5,14 | -0,93 | -15% |
| 18 | Техническое перевооружение ТП 15/0,4 кВ №93-2 (инв. № 5142954) с заменой 2 разъединителей на выключатели нагрузки, ТП 15/0,4 кВ №93-7 (инв. № 5148077) с заменой 1 разъединителя на выключатель нагрузки, ТП 15/0,4 кВ №93-14 (инв. № 5149677) с заменой 1 разъединителя и 1 выключателя нагрузки на ваккумные выключатели, 1 разъединителя на выключатель нагрузки, реконструкция КЛ 15 кВ от ТП 15/0,4 кВ №274-1 с увеличением сечения кабеля протяженностью 1,918 км | H\_3884 | 0,62 | 0,00 | -0,62 | -100% |
| 19 | Реконструкция ВЛ 15-50 (инв.№ 5113981) с заменой неизолированного провода на СИП-3х70 протяженностью 9,01 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 60 лет в Зеленоградском районе | H\_16-0403 | 1,95 | 1,52 | -0,44 | -22% |
| 20 | Реконструкция ВЛ 15-48 (инв.№ 5114665) с заменой неизолированного провода на СИП-3х70 протяженностью 8,37 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 40 лет в Зеленоградском и Гурьевском районах | H\_16-0394 | 1,81 | 1,44 | -0,38 | -21% |
| 21 | Реконструкция ВЛ 15-53 (инв.№ 5114669) с заменой неизолированного провода на СИП-3х70 протяженностью 6,6 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 30 лет, реконструкция КЛ 15-53 (инв.№ 5114669) с заменой кабеля на кабель большего сечения протяженностью 0,306 км в Гурьевском районе | H\_16-0142 | 1,42 | 1,09 | -0,33 | -23% |
| 22 | Реконструкция ВЛ 15 кВ № 15-35 (инв. № 5113973) и ВЛ 15 кВ №15-49 (инв. № 5113980) с заменой неизолированного провода на СИП-3 протяженностью 4,69 км в Зеленоградском районе | H\_16-0452 | 1,11 | 0,85 | -0,26 | -23% |
| 23 | Реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-146 (инв.№ 5114680) от оп.149-205 с заменой неизолированного провода на СИП-3 3х70 протяженностью 4,2 км в Гурьевском районе | H\_16-0143 | 0,91 | 0,69 | -0,23 | -25% |
| 24 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ПС 15/0,4 кВ В-61 (инв.№ 5321182) протяженностью 3,206 км со строительством дополнительной ТП 15/0.4 кВ с установкой двух трансформаторов 2х400 кВА, строительство ВЛ 15 кВ до ТП новой протяженностью 0,2 км в г.Нестерове | F\_prj\_111001\_3385 | 0,73 | 0,55 | -0,18 | -24% |
| 25 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 06-23 (инв.№ 5321102) протяженностью 2,9 км со строительством дополнительной ТП 15/0.4 кВ с установкой трансформатора 100 кВА, строительство ВЛ 15 кВ до ТП новой протяженностью 0,833 км, строительство КЛ 0,4 кВ 0,29 км в п.Столбовое Озерского района | F\_prj\_111001\_2583 | 0,72 | 0,55 | -0,17 | -24% |
| 26 | 1339\_Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 42-07 (инв.№ 5321232) протяженностью 3,46 км со строительством дополнительной ТП 15/0,4 кВ с установкой трансформатора 400 кВА, строительство ВЛ 15 кВ до ТП новой протяженностью 0,2 км в п.Дмитриевка Нестеровского района | F\_prj\_111001\_2582 | 0,57 | 0,45 | -0,12 | -21% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 15 кВ № 15-71 (инв. № 5115434) с заменой неизолированного провода на СИП-3 протяженностью 1,814 км в Мамоновском ГО | H\_16-0451 | 0,47 | 0,35 | -0,12 | -25% |
| 28 | Реконструкция КЛ 15 кВ 15-08 (инв.№ 5115423) от ПС О-1 до опоры № 1 ВЛ 15 кВ № 15-08 с заменой кабеля на кабель большего сечения протяженностью 0,26 км, установка на опоре №1 отключающего пункта | H\_16-0140 | 0,10 | 0,00 | -0,10 | -100% |
| 29 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 35-11 Л-1, Л-2, Л-3 (инв.№ 5114025) с заменой неизолированного провода на СИПс-4 протяженностью 1,682 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 40 лет в Зеленоградском районе, п.Муромское, ул.Каштановая, Сиреневая, Полевая, пер.Цветочный | H\_16-0291 | 0,32 | 0,25 | -0,07 | -23% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 49-10 Л-1, Л-2, Л-3 (инв.№ 5114080) с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 1,537 км с заменой опор со сроком эксплуатации более 40 лет в Зеленоградском районе, п.Муромское, ул.Пионерская, Железнодорожная, Строителей, Школьная | H\_16-0292 | 0,31 | 0,25 | -0,07 | -21% |
| 31 | Реконструкция участка ЛЭП 15 кВ № 15-31 (инв.№ 5113704) от ПС 110 кВ О-52 до оп. 1 кабелем с изоляцией из сшитого полиэтилена протяженностью 0,17 км в г.Светлый | H\_16-0279 | 0,06 | 0,00 | -0,06 | -100% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 24-01 Л-2 (инв.№ 5113833) с заменой провода на СИПс-4-4х50 протяженностью 0,57 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 40 лет по ул.Офицерской в п.Знаменск | H\_16-0274 | 0,05 | 0,00 | -0,05 | -100% |
| 33 | Реконструкция КЛ 15 кВ 15-180 (инв.№ 5115436) от ПС О-1 до опоры № 1 ВЛ 15 кВ 15-180 с заменой кабеля на кабель большего сечения протяженностью 0,12 км, установка на опоре №1 отключающего пункта | H\_16-0141 | 0,05 | 0,00 | -0,05 | -100% |
| 34 | Модернизация системы сбора и передачи информации СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-48: комплекс программных и технических средств используется для обеспечения информационных функций (наблюдения, контроля, сигнализации) и функций управления электрооборудованием подстанции | F\_obj\_111001\_48207 | 0,34 | 0,29 | -0,04 | -13% |
| 35 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 15/0,4 кВ № 02-13 (инв.№ 5321118) протяженностью 1,331 км г.Озерск | F\_prj\_111001\_3392 | 0,16 | 0,12 | -0,04 | -26% |
| 36 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 35-11 Л-2 (инв.№ 5114025) с заменой неизолированного провода на СИПс-4-4х50 протяженностью 0,6 км с заменой ж/б опор со сроком эксплуатации более 40 лет в Зеленоградском районе, п.Муромское | H\_16-0290 | 0,11 | 0,08 | -0,03 | -30% |
| 37 | Реконструкция двухцепной ВЛ 0,4 кВ Л-1 от ТП 20-07 с заменой неизолированного провода на СИП протяженностью 0,5 км в п.Знаменск ул.Ленина Гвардейский район | H\_16-0139 | 0,14 | 0,12 | -0,02 | -15% |

Основной объем (более 90 % или 432,18 млн. руб.) неисполнения плана по финансированию инвестиционной программы за счет собственных тарифных источников формируют следующие 4 инвестиционных проекта:

* Разработка проектно-сметной документации по титулу «Реконструкция распределительных сетей 6-10 кВ в г. Калининград с разработкой математической модели электрической сети с учетом перевода воздушных линий 6-10 кВ в кабельное исполнение и заменой изношенных сетей и сетей с недостаточной пропускной способностью (1 этап): реконструкция КЛ 30-08, 30-20, XVI-817, XVI-XXXIII с фенольной коррозией, участвующих в схеме резервного электроснабжения стадиона ЧМФ-2018 и всей прилегающей инфраструктуры протяженностью 7,30 км; перевод ВЛ 6-10 кВ в кабельное исполнение протяженностью 7,81 км; реконструкция КЛ 10 кВ в конструктивном исполнении 6 кВ и малого сечения (до 50 мм2 включительно) протяженностью 87,94 км»;
* Организация интеллектуальной системы учета электроэнергии (приобретение компонентов интеллектуальной системы учета, выполнение проектных, строительно-монтажных и пусконаладочных работ по модернизации / созданию интеллектуальной системы учета электроэнергии);
* Создание системы автоматизации распределительных сетей 15 кВ с установкой реклоузеров и рабочих станций SCADA системы, реконструкцией и автоматизацией подстанцией 15 кВ (типа «В»);
* Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-115 площадью 8,8 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-115 протяженностью 6,3 км с заменой голого провода на СИП.

Основными причинами недофинансирования по результатам реализации инвестиционной программы за 2019 год являются:

* длительное проведение конкурсных процедур по выбору подрядных организаций;
* изменение технических решений, сроков и объемов выполнения работ;
* невыполнение, задержка выполнения работ, некачественное, не в полном объеме выполнение работ по вине подрядчика (в том числе получение согласований и прохождение экспертиз, оформление сдаточной документации).

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию собственных тарифных источников, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений и предназначенных для целей финансирования инвестиционной программы, обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, так и финансированием новых инвестиционных проектов, в том числе включенных в инвестиционную программу в рамках корректировки утвержденной инвестиционной программы в 2019 году.

Таким образом, в части инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой (без учета групповых титулов по ТП), финансирование которых осуществлялось с использованием собственных тарифных источников, совокупный объем недоиспользования, предусмотренных принятыми тарифными решениями на 2019 год источников, (недофинансирования) составил 434,0 млн. руб. с НДС.

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программ АО «Янтарьэнерго» в 1-4 кварталах 2019 года, объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) составляет:

* 87% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 58% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы от 29.12.2017 г.

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 1-4 квартал 2019 года Исполнителем проведена оценка предполагаемой величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2019 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2021 год. Плановый размер финансирования инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» принят Исполнителем в расчет оценочно, исходя из величины ставки НДС, действующей на момент утверждения ИП, 18%. В связи с отсутствием у Исполнителя информации о величине налога на добавленную стоимость по реализованным проектам инвестиционной программы, Исполнителем принят оценочный расчет, исходя из предположения, что величина НДС по всем проектам составила 20%. При этом Исполнитель отмечает, что АО «Янтарьэнерго» необходимо принимать величину финансирования инвестиционной программы без НДС по данным бухгалтерского учета. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний   
№ 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам анализа исполнения ИПР за 2019 год, а также результаты оценки приведены ниже.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Составляющая корректировки НВВ** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отчет за 4 квартал** | **Отчет за 4 квартал с учетом пообъектного анализа исполнения** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2019 год, млн. руб. без НДС | 1 024,19 | |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2019 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), млн. руб. без НДС | 867,96 | |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2019 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), млн. руб. без НДС | 741,94 | 491,84 |
| 4 |  | 0,85 | 0,57 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, млн руб. | -148,7 | -443,8 |

По оценке Исполнителя, величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2019 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 1-4 кварталы 2019 года составит (-133,86 млн руб.). Вместе с тем Исполнитель отмечает наличие риска увеличения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2019, исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы за 1-4 кварталы 2019 года – до (-433,99 млн руб.). Данный риск обуславливается необходимостью подтверждения обоснованности использования собственных тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы.

Исполнитель отмечает, что приведенная оценка потребует актуализации с учетом результатов исполнения инвестиционной программы согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2019 год в целом.

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

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

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.**

### **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».**

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

- базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;

- индекс эффективности подконтрольных расходов определяется регулирующими органами с использованием метода сравнения аналогов в соответствии с [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF604F2D2BB662035610DAA8E17C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE65C243E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

- коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой;

- уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с [пунктом 40(1)](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793FDC5CAED09747150258DF82A8A17713BD095C4D3P) настоящего документа;

- уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE75E273E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) настоящего документа и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утвержденных приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций».

Расчет необходимой валовой выручки на первый (базовый) период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода индексации необходимой валовой выручки производится согласно формуле 1 пункта 11 Методических указаний № 98-э:

,

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является для АО «Янтарьэнерго» первым (базовым) годом второго долгосрочного периода регулирования.

АО «Янтарьэнерго» на 2019 год представлены в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расчеты по установлению необходимой валовой выручки на 2019 год письмом от 28.04.2018 № ЯЭ/32/532 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам.

Письмом от 06.12.2018 №ЯЭ/32/1129 АО «Янтарьэнерго» уточнена величина налога на имущество АО «Янтарьэнерго» с учетом фактических данных за 3 квартал 2018 г. и прогнозируемого ввода основных средств в 4 квартале 2018 г.

АО «Янтарьэнерго» на 2019 год заявлено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единицы измерения** | **Первоначальное предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019 год** | **Итоговое предложение АО «Янтарьэнерго» на 2019 год** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 607 547** | **1 607 547** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 345 904 | 345 904 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 919 568 | 919 568 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 342 075 | 342 075 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 152 185 | 152 185 |
| Прочие расходы, всего, в т.ч. | тыс. руб. | 93 153 | 93 153 |
| Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 21 598 | 21 598 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 18 749 | 18 749 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 4 508 | 4 508 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 12 025 | 12 025 |
| Другие прочие расходы всего, в том числе: | тыс. руб. | 36 273 | 36 273 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **6 296 831** | **6 312 896** |
| Энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 26 139 | 26 139 |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 741 483 | 741 483 |
| Налоги без налога на прибыль | тыс. руб. | 262 053 | 278 117 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 275 537 | 275 537 |
| Амортизация | тыс. руб. | 1 272 681 | 1 272 681 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 566 955 | 566 955 |
| Расходы из прибыли | тыс. руб. | 1 584 708 | 1 584 708 |
|  |  |  |  |
| «Выпадающие доходы» 2017 года | тыс. руб. | 1 567 276 | 1 567 276 |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **7 904 378** | **7 920 443** |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 4 147,51 | 4 147,51 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 579,18 | 579,18 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,96% | 13,96% |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 228,42 | 2 228,42 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 290 654** | **1 290 654** |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 5,032** | **9 211 097** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-10э/18 «Об установлении долгосрочных параметров регулирования, необходимой валовой выручки для территориальной сетевой организации АО «Янтарьэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов» утверждены долгосрочные параметры регулирования АО «Янтарьэнерго» на 2019 год:

В соответствии с Выпиской из Протокола Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учтено:

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 1 394 916 |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 317 395 |
| Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 853 492 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 224 029 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 119 366 |
| Прочие расходы, всего, в т.ч. |  | 39 734 |
| Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 10 007 |
| Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 14 547 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 4 508 |
| Расходы на страхование | тыс. руб. | 6 000 |
| Другие прочие расходы всего, в том числе: | тыс. руб. | 4 671 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 1 976 643 |
| Энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 23 442 |
| Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 90 311 |
| Налоги без налога на прибыль | тыс. руб. | 278 117 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 256 048 |
| Амортизация | тыс. руб. | 1 024 192 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Расходы из прибыли | тыс. руб. | 4 935 |
| «Выпадающие доходы» 2017 года | тыс. руб. | 299 598 |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **3 371 559** |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 4 189,13 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 577,26 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,78% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 414,11 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 393 728 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 765 287** |
| **Расходы на оплату услуг ТСО** | **тыс.руб.** | **760 881** |
| Содержание ТСО | тыс. руб. | 632 206 |
| Потери ТСО | тыс. руб. | 128 675 |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **5 526 168** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На 2019 год Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области уровень подконтрольных расходов принят ниже заявки АО «Янтарьэнерго» на 212 631 тыс. руб. (13,2%)

Неподконтрольные расходы утверждены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области ниже заявки АО «Янтарьэнерго» на 4 320 188 тыс. руб. (68,6%).

По ряду статей неподконтрольных расходов, таких как «Налог на прибыль», «Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения», «Прочие расходы из прибыли» Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не обоснованно не учтены расходы АО «Янтарьэнерго».

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по ряду статей неподконтрольных расходов, а именно «Амортизация», «Налог на имущество», «Арендная плата» приняты расходы с превышением экономически обоснованного уровня, что является нарушением Основ ценообразования № 1178. Такая ситуация содержит риски исключения из необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» необоснованно учтенных расходов в случае проверки федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Кроме того, Исполнитель отмечает недостаточное обоснование АО «Янтарьэнерго» заявленной величины расходов по таким статьям как «Услуги связи», «Расходы на страхование», «Другие прочие расходы», «Энергия на хозяйственные нужды», «Налог на прибыль».

Затраты на покупку потерь учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области выше заявленной АО «Янтарьэнерго» величины на 103 336 тыс. руб. (7,9%).

Необходимая валовая выручка (с учетом потерь) АО «Янтарьэнерго» утверждена службой на 4 765 287 тыс. руб. (48%) ниже заявки АО «Янтарьэнерго».

| **Наименование** | **Предложение  АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2019 год, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **в т.ч. неучтенные расходы** | **в т.ч. риск изъятия** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Подконтрольные расходы** | **1 607 547** | **1 394 916** | **1 555 178** | **168 218** | **7 955** |
| Материальные затраты | 345 904 | 317 395 | 313 902 | - | 3 492 |
| В т.ч. сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 234 429 | 206 442 | 202 949 | 0 | 3 492 |
| Расходы на оплату труда | 919 568 | 853 492 | 1 004 473 | 150 981 | 0 |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | 342 075 | 224 029 | 236 804 | 17 237 | 4 462 |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | 152 185 | 119 366 | 118 151 | - | 1 215 |
| услуги связи | 31 586 | 16 308 | 15 093 | 0 | 1 215 |
| Расходы на командировки и представительские | 18 749 | 14 547 | 14 547 | 0 | 0 |
| Расходы на подготовку кадров | 4 508 | 4 508 | 4 508 | 0 | 0 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 12 025 | 6 000 | 6 000 | 0 | 0 |
| Расходы на страхование | 36 273 | 4 671 | 1 424 |  | 3 247 |
| Другие прочие расходы всего, в том числе: | 118 335 | 74 936 | 92 173 | 17 237 |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **5 059 680** | **1 677 045** | **2 040 511** | **766 701** | **53 163** |
| Энергия на хоз. нужды | 26 139 | 23 442 | 24 316 | 931 | 57 |
| Плата за аренду имущества | 741 483 | 90 311 | \* | 0 | В размере превышения утвержденной величины над величиной амортизации, налога на имущество и прочих обязательных платежей |
| Налоги без налога на прибыль | 278 117 | 278 117 | 14 166 | 0 | 4 146 +  В размере величины налога, рассчитанного на движимое имущество |
| Отчисления на социальные нужды | 275 537 | 256 048 | 301 342 | 45 294 |  |
| Амортизация | 1 272 681 | 1 024 192 | 975 276 | 0 | 48 916 |
| Налог на прибыль | 566 955 | 0 | 371 016 | 371 016 |  |
| Проценты к уплате | 373 260 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дивиденды | 1 069 474 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Услуги банков | 949 | 650 | 650 | 0 | 0 |
| Расходы социального характера из прибыли | 47 984 | 4 285 | 10 952 | 6 667 | 0 |
| Прочие расходы из прибыли | 93 041 | 0 | 1 265 | 1 265 | 0 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП | 314 060 | 0 | 341 528 | 341 528 | 0 |
| «Выпадающие доходы» 2017 года | 1 253 216 | 299 598 | 526 010 | 49 840 | 175 549 |
| **НВВ на содержание** | **7 920 443** | **3 371 559** | **4 121 699** | **984 759** | **236 623** |
| Поступление в сеть, млн. кВтч | 4 147,51 | 4 189,13 | 4 189,13 | - | - |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии, млн. кВтч | 578,99 | 577,26 | 577,26 | - | - |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, % | 13,96% | 13,78% | 13,78% | - | - |
| Тариф покупки потерь, руб./МВтч | 2 228,43 | 2 414,11 | 2 118,82 | - | - |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 1 | 1 393 728 | 1 223 246 | 0 | 170 327 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **9 211 097** | **4 765 287** | **5 344 945** | **984 759** | **406 950** |

\*) позиция Исполнителя не представлена в связи с отсутствием в материалах, представленных АО «Янтарьэнерго» данных для расчета

В соответствии с фактическими данными АО «Янтарьэнерго» за 2019 год фактическая котловая выручка АО «Янтарьэнерго» превысила плановую на 669 513 тыс. руб. (12%) при незначительном отклонении величины фактического полезного отпуска от планового (0,9%). Рост фактической котловой выручки прежде всего связан с перераспределением объемов потребления электрической энергии между полугодиями 2019 год и между группами потребителей, рассчитывающимися по одноставочному и двухставочному тарифам.

Фактическая собственная выручка АО «Янтарьэнерго» в 2019 году превысила плановую на 649 392 тыс. руб. (13,6%).

Фактические затраты АО «Янтарьэнерго» на покупку потерь ниже плановых на 304 906 тыс. руб. (21,9%). Снижение затрат связано как со снижением объема покупки потерь относительно плана на 17,8%, так и со снижением тарифа покупки потерь относительно принятого Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 г. на 5%.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР на 2019 год** | **Факт**  **2019 г.** | **Отклонение (факт/ТБР)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1.** | **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 394 916** | **1 494 740** | *99 824* | *7,2%* |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 317 395 | 315 940 | *-1 455* | *-0,5%* |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 853 492 | 904 446 | *50 954* | *6,0%* |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 224 029 | 274 353 | *50 324* | *22,5%* |
| 1.4. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 119 366 | 130 890 | *11 524* | *9,7%* |
| 1.5. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 14 547 | 15 284 | *737* | *5,1%* |
| 1.6. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 4 508 | 4 322 | *-186* | *-4,1%* |
| 1.7. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 6 000 | 4 194 | *-1 806* | *-30,1%* |
| 1.8. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 4 671 | 14 128 | *9 457* | *202,4%* |
| 1.9. | Другие прочие расходы всего | тыс. руб. | 74 936 | 105 535 | *30 599* | *40,8%* |
| **2.** | **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 976 643** | **2 831 118** | *854 475* | *43,2%* |
| 2.1. | Энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 23 442 | 25 152 | *1 710* | *7,3%* |
| 2.2. | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 90 311 | 408 810 | *318 499* | *352,7%* |
| 2.3. | Налоги без налога на прибыль | тыс. руб. | 278 117 | 140 273 | *-137 844* | *-49,6%* |
| 2.4. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 256 048 | 265 951 | *9 904* | *3,9%* |
| 2.5. | Амортизация | тыс. руб. | 1 024 192 | 1 211 338 | *187 146* | *18,3%* |
| 2.6. | Налог на прибыль | тыс. руб. | - | 134 115 | *134 115* | - |
| 2.7. | Проценты к уплате | тыс. руб. | - | 296 304 | *296 304* | - |
| 2.8. | Дивиденды | тыс. руб. | - |  | *-* | - |
| 2.9. | Услуги банков | тыс. руб. | 650 | 93 | *-557* | *-85,7%* |
| 2.10. | Расходы социального характера из прибыли | тыс. руб. | 4 285 | 35 695 | *31 410* | *733,1%* |
| 2.11. | Прочие расходы из прибыли | тыс. руб. | - | 313 387 | *313 387* | - |
| 2.12 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | - |  |  |  |
| 2.13. | «Выпадающие доходы» 2017 года | тыс. руб. | 299 598 |  |  |  |
| **3.** | **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **3 371 559** | **4 325 857** | ***954 297*** | *28,3%* |
| 4. | Поступление в сеть | млн. кВтч | 4 189,13 | 4 140,27 | *-49* | *-1,2%* |
| 5. | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 577,26 | 474,57 | *-103* | *-17,8%* |
| 6. | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,78% | 11,46% | *-* | *-16,8%* |
| 7. | Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 2 414,11 | 2 294,00 | *-120* | *-5,0%* |
| 8. | Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 393 728 | 1 088 668 | *-304 905* | *-21,9%* |
| **9.** | **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 765 287** | **5 414 524** | ***649 392*** | *13,6%* |
| 10. | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 760 881 | 781 001 | *20 120* | *2,6%* |
| **11.** | **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **5 526 168** | **6 195 526** | ***669 512*** | ***0*** |
| 12. | Котловой полезный отпуск | млн. кВтч | 3 558,451 | 3 589,849 | *31,399* | *0,009* |

### **Анализ фактических расходов АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.**

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» в рамках тарифной заявки на 2019 года не представлены расчеты по расходам на оплату услуг ТСО на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Выписке из Протокола Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118/18,затраты на содержание сетей территориальных сетевых организаций, учтены при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в размере 4 003 765,09тыс. рублей (из них затраты на содержание сетей прочих ТСО 632 206,42 тыс. руб.), затраты на оплату потерь – 1 522 403,51тыс. рублей (из них затраты на оплаты потерь прочих ТСО -128 675 тыс. руб.).

Объем потерь принят Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в соответствии со Сводным прогнозным балансом, утвержденным приказом ФАС от 27.11.2018 №1649а/18-ДСП (выписка по региону) составляет 630,6803 млн. кВт\*ч. Цена покупки потерь электрической энергии, учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере:

1 полугодие 2019 г - 2 457 руб./МВт\*ч;

2 полугодие2019 г - 2 369,7 руб./МВт\*ч.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **НВВ ТСО без учета оплаты потерь на 2019 год, тыс. руб.** |
| 1 | АО «Янтарьэнерго» | 3 371 5 58,71 |
| 2 | АО «Западная энергетическая компания» | 211 250,80 |
| 3 | АО «Оборонэнерго» | 137 717,89 |
| 4 | АО «Региональная энергетическая компания» | 103 334,45 |
| 5 | ОАО «РЖД» (Октябрьская дирекция по энергообеспечению – СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД») | 42 005,68 |
| 6 | ООО «Энергосеть» | 46 895,83 |
| 7 | ООО «Агроимпульс» | 33 607,26 |
| 8 | АО «Макро-Макс Плюс» | 25 272,70 |
| 9 | ООО «Мегаполис» | 29 008,79 |
| 10 | МКП «Калининград - ГорТранс» | 2 017,36 |
| 11 | ЗАО «Агропродукт» | 1 095,67 |
| 12 | ООО «Теплоэлектроцентраль-8» |  |
|  | **Итого** | **4 003 765,14** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На территории Калининградской области действует схема расчетов между территориальными сетевыми организациями «котел сверху». АО «Янтарьэнерго» является «котлодержателем» и осуществляет распределение денежных средств, полученных с потребителей региона по единым (котловым) тарифам, между электросетевыми организациями.

В состав необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» 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 Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 год, так как согласно пункту 52 Методических указаний №20-э/2 определено, что необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций. Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Калининградской области утверждены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от24.12.2018 № 118-09э/18.

Исходя их представленного расчета Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходы на оплату услуг ТСО учтены в полном объеме. Расчет стоимости услуг ТСО без учета оплаты потерь соответствует НВВ ТСО без учета оплаты потерь, учтенной по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

**Расчет плановой стоимости услуг ТСО на 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Плановый объем полезного отпуска 2019 года** | | | **Заявленная  мощность** | | | **Тарифы, установленные Службой по тарифам Калининградской области на 2019 год** | | **Тарифы на потери, установленные Службой по тарифам Калининградской области на 2019 год** | | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО без учета оплаты потерь на 2019 год** | | | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год** | | | |
| **млн. кВтч** | | | **МВт** | | | **руб./Мвтчмес** | | **руб./МВтч** | | **тыс. руб.** | | | **тыс. руб.** | | | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| 1 | АО «Западная энергетическая компания» | 187 | 169 | 55 | | 50 | 333 556 | | 333 044 | 48 | 46 | 110 599 | 100 650 | 211 250 | 119 600 | 108 515 | 228 115 |
| 2 | АО «Оборонэнерго» | 153 | 78 | 38 | | 36 | 315 285 | | 311 393 | 248 | 302 | 71 238 | 66 480 | 137 718 | 109 132 | 90 054 | 199 186 |
| 3 | АО «Региональная энергетическая компания» | 93 | 95 | 27 | | 27 | 319 780 | | 325 103 | 107 | 103 | 51 121 | 52 214 | 103 335 | 61 026 | 61 980 | 123 006 |
| 4 | ОАО «РЖД» (Октябрьская дирекция по энергообеспечению – СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД») | 78 | 23 | 15 | | 15 | 234 408 | | 229 408 | 73 | 74 | 21 223 | 20 811 | 42 034 | 26 943 | 22 496 | 49 439 |
| 5 | ООО «Энергосеть» | 5 | 8 | 18 | | 18 | 222 915 | | 220 167 | 95 | 92 | 23 593 | 23 305 | 46 898 | 24 082 | 24 020 | 48 102 |
| 6 | ООО «Агроимпульс» | 5 | 7 | 12 | | 12 | 233 441 | | 219 731 | 188 | 192 | 17 312 | 16 290 | 33 602 | 18 278 | 17 714 | 35 991 |
| 7 | АО «Макро-Макс Плюс» | 10 | 10 | 14 | | 14 | 145 739 | | 147 696 | 178 | 172 | 12 552 | 12 721 | 25 273 | 14 341 | 14 447 | 28 788 |
| 8 | ООО «Мегаполис» | 9 | 8 | 15 | | 15 | 170 219 | | 162 489 | 141 | 133 | 14 841 | 14 167 | 29 009 | 16 039 | 15 215 | 31 254 |
| 9 | МКП «Калининград - ГорТранс» | 4 | 4 | 6 | | 6 | 28 954 | | 28 955 | 66 | 64 | 1 009 | 1 009 | 2 017 | 1 293 | 1 283 | 2 576 |
| 10 | ЗАО «Агропродукт» | 2 | 2 | 4 | | 4 | 27 752 | | 24 422 | 18 | 17 | 583 | 513 | 1 096 | 624 | 553 | 1 178 |
|  | Итого | 546 | 405 | 203 | | 196 |  | |  |  |  | 324 071 | 308 160 | 632 231 | 271 757 | 356 276 | 747 634 |

Исполнителем проведен анализ фактических расходов АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО в 2019 году:

На основании актов об оказании услуг по договорам оказания услуг между АО «Янтарьэнерго» и ТСО. Фактические расходы АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО за 2019 год составили 781 001 тыс. руб.

Суммарная величина превышения фактических расходов АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО над плановыми, учтенными Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 год, составляет 33 367 тыс. руб. Основная доля отклонения (19 797 тыс. руб.) приходится на услуги территориальной сетевой организации ООО «Татэнерго», услуги которой не были учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год.

ООО «Татэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии в Калининградской области с апреля 2019 года. Оплата АО «Янтарьэнерго» за услуги по передаче электрической энергии ООО «Татэнерго», производилась в соответствии с договором оказания услуг по передаче электрической энергии от 01.04.2019 № ПК-49/19 на основании индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Калининградской области, утвержденных приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 28.03.2019 г. №27-01э/19.

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

**Расчет фактической стоимости услуг ТСО на 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Фактический объем полезного отпуска 2019 года** | | **Заявленная  мощность** | | **Тарифы, установленные Службой по тарифам Калининградской области на 2019 год** | | **Тарифы на потери, установленные Службой по тарифам Калининградской области на 2019 год** | | | **Фактическая стоимость услуг, оказанных ТСО без учета оплаты потерь на 2019 год** | | | | **Фактическая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год** | | | |
| **млн. кВтч** | | **МВт** | | **руб./Мвтчмес** | | **руб./МВтч** | | | **тыс. руб.** | | | | **тыс. руб.** | | | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | | **2 п/г** | **год** |
| 1 | АО «Западная энергетическая компания» | 208 | 180 | 55 | 50 | 333 556 | 333 044 | 48 | 46 | 110 599 | | 100 650 | 211 249 | 120 611 | | 109 009 | 229 620 |
| 2 | АО «Оборонэнерго» | 131 | 110 | 38 | 36 | 315 285 | 311 393 | 248 | 302 | 71 238 | | 66 480 | 137 718 | 103 790 | | 99 652 | 203 442 |
| 3 | АО «Региональная энергетическая компания» | 118 | 120 | 27 | 27 | 319 780 | 325 103 | 107 | 103 | 51 121 | | 52 214 | 103 335 | 63 687 | | 64 595 | 128 283 |
| 4 | ОАО «РЖД» (Октябрьская дирекция по энергообеспечению – СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД») | 38 | 39 | 16 | 15 | 234 408 | 229 408 | 73 | 74 | 21 800 | | 20 206 | 42 006 | 24 557 | | 23 082 | 47 639 |
| 5 | ООО «Энергосеть» | 9 | 11 | 18 | 18 | 222 915 | 220 167 | 95 | 92 | 23 593 | | 23 303 | 46 896 | 24 432 | | 24 313 | 48 745 |
| 6 | ООО «Агроимпульс» | 8 | 8 | 12 | 12 | 233 441 | 219 731 | 188 | 192 | 17 312 | | 16 295 | 33 607 | 18 789 | | 17 895 | 36 684 |
| 7 | АО «Макро-Макс Плюс» | 14 | 11 | 14 | 14 | 145 739 | 147 696 | 178 | 172 | 12 548 | | 12 717 | 25 265 | 17 659 | | 14 593 | 32 252 |
| 8 | ООО «Мегаполис» | 11 | 11 | 15 | 15 | 170 219 | 162 489 | 141 | 133 | 14 841 | | 14 167 | 29 009 | 16 390 | | 15 615 | 32 006 |
| 9 | МКП «Калининград - ГорТранс» | 4 | 4 | - | - | 28 954 | 28 955 | 66 | 64 | - | | - | - | 1 281 | | 1 254 | 2 534 |
| 10 | ЗАО «Агропродукт» | - | - | - | - | 27 752 | 24 422 | 18 | 17 | - | | - | - | - | | - | - |
| 11 | ООО «Татэнерго» | 4 | 8 | 1 | 2 | 759 582 | 759 582 | 265 | 256 | 5 610 | | 11 181 | 16 791 | 6 602 | | 13 195 | 19 797 |
|  | Итого | 545 | 502 | 195 | 189 |  |  |  |  | 328 663 | | 317 212 | 645 875 | 397 798 | | 383 203 | 781 001 |

**Сравнение плановой и фактической стоимости услуг ТСО в 2019 году**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Объем полезного отпуска 2019 года** | | **Заявленная  мощность** | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО без учета оплаты потерь на 2019 год** | | | **Стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год** | | |
| **млн. кВтч** | | **МВт** | | **тыс. руб.** | | | **тыс. руб.** | | |
| **план** | **факт** | **план** | **факт** | **план** | **факт** | **отклонение** | **план** | **факт** | **отклонение** |
| 1 | АО «Западная энергетическая компания» | 356 | 388 | 53 | 53 | 211 250 | 211 249 | -1 | 228 115 | 229 620 | 1 505 |
| 2 | АО «Оборонэнерго» | 231 | 241 | 37 | 37 | 137 718 | 137 718 | 0 | 199 186 | 203 442 | 4 256 |
| 3 | АО «Региональная энергетическая компания» | 188 | 238 | 27 | 27 | 103 335 | 103 335 | 0 | 123 006 | 128 283 | 5 277 |
| 4 | ОАО «РЖД» (Октябрьская дирекция по энергообеспечению – СП «Трансэнерго» - филиала ОАО «РЖД») | 101 | 76 | 15 | 15 | 42 034 | 42 006 | - 28 | 49 439 | 47 639 | - 1 800 |
| 5 | ООО «Энергосеть» | 13 | 20 | 18 | 18 | 46 898 | 46 896 | -3 | 48 102 | 48 745 | 643 |
| 6 | ООО «Агроимпульс» | 13 | 16 | 12 | 12 | 33 602 | 33 607 | 5 | 35 991 | 36 684 | 693 |
| 7 | АО «Макро-Макс Плюс» | 20 | 25 | 14 | 14 | 25 273 | 25 265 | - 8 | 28 788 | 32 252 | 3 464 |
| 8 | ООО «Мегаполис» | 16 | 22 | 15 | 15 | 29 009 | 29 009 | 0 | 31 254 | 32 006 | 751 |
| 9 | МКП «Калининград - ГорТранс» | 9 | 8 | 6 | - | 2 017 | - | - 2 017 | 2 576 | 2 534 | - 41 |
| 10 | ЗАО «Агропродукт» | 5 | - | 4 | - | 1 096 | - | - 1 096 | 1 178 | - | - 1 178 |
| 11 | ООО «Татэнерго» |  | 12 | 0 | 2 |  | 16 791 | 16 791 |  | 19 797 | 19 797 |
|  | Итого | 951 | 1 047 | 199 | 192 | 632 231 | 645 875 | 13 644 | 747 634 | 781 001 | 33 367 |

Таким образом, в 2019 году фактические расходы АО «Янтарьэнерго» на оплату услуг ТСО превысили расходы, учтенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области. Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» при расчете корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности, включаемой в состав НВВ на 2021 год, учесть соответствующие расходы АО «Янтарьэнерго» по оплате услуг территориальной сетевой организации ООО «Татэнерго», не учтенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 год.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго», проведенных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

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

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. Для АО «Янтарьэнерго» 2019 год является первым (базовым) годом третьего долгосрочного периода регулирования. В отношении АО «Янтарьэнерго» в предыдущем долгосрочном периоде регулирования 2014-2018 годах применялся метод регулирования - метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Корректировки необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» осуществляются в соответствии с положениями Методических указаний № 98-э

В соответствии с п. 11 Методическими указаниями № 98-э в составе необходимой валовой выручки учитываются:

* Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных, в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки:

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

- корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

- корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности

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

* Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы
* 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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Предложение по корректировке необходимой валовой выручки, в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года, АО «Янтарьэнерго» направлены в адрес Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области письмом от 28.04.2018 № ЯЭ/32/532.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Показатель** | **Заявка АО «Янтарьэнерго», тыс.руб.** |
| 1 | Величина корректировки НВВ за 2017 год | 1 115 008 |
| 2 | Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущие периоды регулирования (2013 - 2016гг) | 28 637 |
| 3 | Недополученные доходы от энергоснабжающей организации в 2013 году | 109 571 |
| 5 | **Итого** | **1 253 216** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области произведен расчет «Расходов, связанных с компенсацией незапланированных доходов или полученного избытка» в соответствии с Методическими указаниями № 98-э.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Показатель** | **Утверждено**  **на 2019 г., тыс. руб.** |
| 1 | Величина корректировки НВВ за 2017 год | 623 082,95 |
| 2 | Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущие периоды регулирования (2013 - 2016гг) | 28 637 |
| 3 | Недополученные доходы от энергоснабжающей организации в 2013 году |  |
| 4 | **Итого, в т.ч.** | **651 720** |
| 5 | **Учтено в НВВ 2019 г.** | **299 598** |

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов рассчитывается по формуле:



,

где:

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

Кэл - коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, в отношении регулируемых организаций, осуществляющих передачу электрической энергии, равный 0,75;

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» заявлена сумма корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в размере 25 892,0 тыс. рублей.

Расчет произведен исходя из следующих показателей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единицы измерения** | **2016 год** | | **2017 год** | |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 086 481 |  | 1 149 951 |  |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | % |  |  | 1,00% |  |
| Значение ИПЦ | % |  |  |  | 3,70% |
| Количество активов | у.е. |  | 65 342 |  | 70 062 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области принята величина корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с расчетом АО «Янтарьэнерго» в полном объёме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа материалов тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» Исполнитель отмечает отсутствие документального подтверждения принятого в расчет количества условных единиц:

* копии инвентарных карточек учета, принадлежащего на праве собственности с указанием инвентарных номеров и технических характеристик оборудования, введенного в 2017 году.
* копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14) в 2017 году;
* копии актов о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1) введенных в 2017 году.

Исполнителем выполнен расчет величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с формулой 5 Методических указаний № 98-э на основании плановых и фактических показателей:

* Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Янтарьэнерго», в2016 г. принято65 342 условных единиц;
* Фактическое количество условных единиц, относящихся к АО «Янтарьэнерго», в 2017г. составило70 062условных единиц;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный на 2017 г. в соответствии с приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 20.12.2013 г. № 117-11э/13 составляет 1%;
* Фактические значения индекса потребительских цен в 2017 году в соответствии с данными Министерства экономического развития Российской Федерации равны 3,7%;
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2016 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 28.12.2015 №213/15, составляет1 086 481 тыс. руб.
* Величина подконтрольных расходов, утвержденная на 2017 год в соответствии с Выпиской из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23 декабря2016 года № 145/16 составляет1 149 951 тыс. руб.

| **Показатель** | **Единицы измерения** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 1 086 481 |
| Подконтрольные расходы, утвержденные на 2017 год | тыс. руб. | 1 149 951 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | 1,00% |
| Значение ИПЦ | % | 3,70% |
| Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| Количество активов 2016 год | у.е. | 65 342 |
| Количество активов 2017год | у.е. | 70 062 |
| ИКА |  | 0,072 |
| **Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров** | **тыс. руб.** | **25 892** |

Величина корректировки подконтрольных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, рассчитанная на основании данных представленных АО «Янтарьэнерго», составляет 25 892,0 тыс. рублей, что соответствует заявке и величине, учтенной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величины корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактические значения величины условных единиц может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».

С целью исключения рисков пересмотра размера корректировки необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов на очередной период регулирования в составе:

* копии инвентарных карточек учета, принадлежащего на праве собственности с указанием инвентарных номеров и технических характеристик в части оборудования введенного в предыдущий период регулирования;
* копии действующих договоров аренды имущества с положением актов приема-передачи имущества с указанием технических характеристик;
* копии актов приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (КС-14);
* копии актов о приемке-передаче объектов основных средств (ОС-1);
* копии инвентарных карточек объектов основных средств (ОС 6);
* копии нормальных схем электрических соединений распределительных сетей АО «Янтарьэнерго» в разрезе районных электрических сетей;
* копии выписок из Единого государственного реестра недвижимости или сведений, полученных от Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, подтверждающие статус объектов, предлагаемых к включению в перечень оборудования для расчета условных единиц, как оборудование, которое имеет собственника, собственник которого неизвестен или в связи с отказом собственника от права собственности на него.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов.**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки неподконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра, рассчитывается по формуле:



Корректировка производится с учетом отклонения фактического уровня неподконтрольных расходов от установленного уровня (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов); изменения законодательства Российской Федерации, приводящего к изменению уровня расходов организации, осуществляющей регулируемую деятельность. При этом корректировка величины неподконтрольных расходов осуществляется с учетом исполнения решений судебных органов и (или) предписаний ФАС России и решений ФАС России по рассмотрению разногласий и (или) досудебного урегулирования споров.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» заявлена величина корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра в размере 1 011 496,21 тыс. рублей. Расчет корректировки неподконтрольных расходов сформирован исходя из фактического уровня неподконтрольных расходов 2017 г.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единицы измерения** | **2017 год** | |
| **План** | **Факт** |
| Величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений) | тыс. руб. | 457 441 | 1 468 937 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина корректировки неподконтрольных расходов по расчёту Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области составила 521 181,21 тыс. руб. В Выписке из Протокола отсутствует анализ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, учтенных при определении величины корректировки неподконтрольных расходов затрат, и обоснование исключения заявленных АО «Янтарьэнерго» расходов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что величина корректировки неподконтрольных расходов по расчёту Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области ниже заявки АО «Янтарьэнерго» на 490 315 тыс. рублей.

Принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величина неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» в 2017 году (978 622 тыс. руб.) ниже заявленной АО «Янтарьэнерго» (1 468 937 тыс. руб.) на 490 315 тыс. руб.

Исполнителем проведен анализ расчета величины корректировки неподконтрольных расходов на основании плановых значений неподконтрольных расходов, учтенных в НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2017 год, и фактических затрат, понесенных АО «Янтарьэнерго» за 2017 год, на основании данных, представленных АО «Янтарьэнерго» в тарифной заявке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **Учтено в 2017 г., тыс. руб.** | **Факт 2017 г. по заявке АО «Янтарьэнерго», тыс. руб.** | **Факт 2017 г. по ТБР, тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Плата за аренду имущества | 133 431 | 135 143 |  |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 17 586 | 16 890 |  |
| Теплоэнергия на хозяйственные нужды | 4 456 | 4 688 |  |
| Услуги банков | 1 539 | 604 |  |
| Налоги, всего, в том числе: | 93 777 | 74 940 |  |
| плата за землю | 13 473 | 13 604 |  |
| налог на имущество | 78 451 | 59 602 |  |
| прочие налоги и сборы | 1 853 | 1 734 |  |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 202 723 | 227 211 |  |
| Прочие неподконтрольные расходы, в том числе: | 3 928 | 1 009 461 |  |
| Проценты за кредит | 0 | 421 997 |  |
| Налог на прибыль | 0 | 561 383 |  |
| Расходы социального характера из прибыли |  | 22 831 |  |
| Другие прочие из прибыли | 3 928 | 3 250 |  |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **457 441** | **1 468 937** | **978 622** |

Исполнитель отмечает недостаточную документальное подтверждение фактических затрат, понесенных АО «Янтарьэнерго» в 2017 году. В материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» не представлены первичные документы, подтверждающие фактические расходы 2017 году:

* оборотно-сальдовые ведомости,
* анализ счетов учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами,
* реестры договоров и актов выполненных работ (оказанных услуг);
* налоговые декларации;
* реестры платежных поручений.

Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не запрашивала у АО «Янтарьэнерго» документы, подтверждающие обоснованность фактически понесенных расходов АО «Янтарьэнерго».

Исполнителем проведен анализ фактических неподконтрольных расходов на основании имеющихся материалов тарифной заявки АО «Янтарьэнерго».

* Аренда имущества

Исполнитель отмечает отличие в значениях величины расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго», по статье «Плата за аренду имущества» в расчете величины корректировки неподконтрольных расходов на основании плановых значений неподконтрольных расходов (135 143 тыс. руб.) и отраженных в подтверждающих документах к расчету величины арендных платежей на 2019 год (151 839,85 тыс. руб.).

Величина арендных платежей в 2017 году, согласно обосновывающим материалам к тарифной заявке АО «Янтарьэнерго», составляет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План 2017 года, тыс. руб.** | **Факт 2017 года, тыс. руб.** | **Величина, заявленная в расчет корректировки, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** |
| Расходы на аренду зданий, помещений, сооружений | 950,9 | 1 055,00 |  | 1 055 |
| Аренда объектов электросетевого хозяйства (ПАО «ФСК ЕЭС») | 127 408,3 | 91 291,85 |  | 82 938 |
| Аренда объектов электросетевого хозяйства (АО «Балаковская АЭС») | 1 390,9 | 3 647,00 |  | 3 647 |
| Аренда объектов электросетевого хозяйства (ОАО «КГК») |  | 176,00 |  | 145 |
| Аренда транспортных средств | 767,1 | 596,00 |  | 596 |
| Аренда прочего имущества | 2 914,0 | 105,00 |  | 105 |
| Энергосервисные договоры | 0,0 | 54 969,00 |  |  |
| Итого | 133 431,14 | 151 839,85 | 135 133,00 | 88 486 |

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 величина амортизации, налога на имущество и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.

Для оценки экономически обоснованной величины фактических расходов за 2017 г. по статье «Арендная плата» необходим анализ всех действующих договоров аренды на соответствие требованиям п. 28 (5) Основ ценообразования №1178, а именно, размер расходов, не может превышать величины амортизации и налога на имущество. В представленных АО «Янтарьэнерго» материалах тарифной заявки отсутствует информация о величине амортизации и налога на имущество по действующим договорам. Приведенный Исполнителем выборочный анализ представленных договоров аренды показал, что часть договоров не содержит расшифровки размера арендных платежей.

* Плата за энергию на хозяйственные нужды.

Исполнитель отмечает отличие в значениях величины расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго» по статье «Плата за электроэнергию и теплоэнергию на хозяйственные нужды в 2017 г.» в расчете величины корректировки неподконтрольных расходов и отраженных в обосновывающих материалах к расчету величины расходов на энергию не хозяйственные нужды на 2019 год.

|  |  |
| --- | --- |
| **Факт по статье «Плата за энергию на хозяйственные нужды» в расчете корректировки НВВ по неподконтрольным расходам, тыс. руб.** | **Факт по статье в пояснительной записке по расходам «Плата за энергию на хозяйственные нужды» АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, тыс. руб.** |
| 21 578 | 21 589 |

В связи с отсутствием данных бухгалтерского учета и первичных документов, подтверждающих фактические расходы за 2017 г., невозможно определить объем экономически обоснованных фактических расходов по статье «Плата за энергию на хозяйственные нужды» в 2017 г.

* Услуги банков

Исполнитель отмечает отличие в значениях величины расходов, заявленных АО «Янтарьэнерго» по статье «Услуги банков» в таблицах, представленных в обоснование расчета корректировки НВВ по неподконтрольным расходам и в обосновывающих материалах к расчету расходов на услуги банков на 2019 год. Отклонение заявленных значений фактических затрат на услуги банков составляет более 50%.

|  |  |
| --- | --- |
| **Факт по статье «Услуги банков» в расчете корректировки НВВ по неподконтрольным расходам, тыс. руб** | **Факт по статье в пояснительной записке по расходам «Услуги банков» АО «Янтарьэнерго» на 2019 год, тыс. руб.** |
| 604 | 913 |

В связи с отсутствием данных бухгалтерского учета и первичных документов, подтверждающих фактические расходы по статье «Услуги банков» невозможно определить объем экономически обоснованных фактических расходов статье «Услуги банков», подлежащей учету в составе неподконтрольных расходов 2017 года.

* Налоговые платежи, за исключением налога на прибыль.

На основании материалов тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» величина расходов по налоговым платежам за 2017 году, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов составляет 74 940 тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017, тыс. руб.** |
| Налоги, всего, в том числе: | 74 940, |
| Плата за землю, всего, в т.ч. | 13 604 |
| Аренда земли | 12 419 |
| Земельный налог | 1 185 |
| Налог на имущество | 59 602 |
| Прочие налоги и сборы | 1 737 |
| Экологические платежи | 140 |
| Транспортный налог | 1 596 |
| Водный налог | 0,8 |

Исполнитель отмечает недостаточное обоснование АО «Янтарьэнерго» величины расходов по налоговым платежам за исключением налога на прибыль, в частности, АО «Янтарьэнерго» не представлены налоговые декларации.

* Отчисления на социальные нужды (ЕСН)

Отчисления на социальные нужды (ЕСН), заявленные АО «Янтарьэнерго» в составе неподконтрольных расходов при корректировке неподконтрольных расходов рассчитаны от фактического фонда оплаты труда за 2017 год (760 684 тыс. руб.)

В соответствии с официальной позицией ФАС России, фактическая величина отчислений на социальные нужды, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при проведении корректировки неподконтрольных расходов, должна соответствовать величине расходов на социальные нужды, рассчитанной от суммы расходов на оплату труда, учтенной в составе подконтрольных расходов на соответствующий период регулирования. Превышение величины фактического фонда оплаты труда над утвержденным уровнем может учитываться в целях расчета уровня отчислений на социальные нужды в составе фактических неподконтрольных расходов, в случае если фактический уровень подконтрольных расходов не превышает утвержденный уровень.

Исполнителем проведен анализ материалов, представленных АО «Янтарьэнерго» в составе тарифной заявки. Фактический уровень расходов на оплату труда в 2017 году превысил утвержденный на 91 630 тыс. руб., при общем превышении фактической величины подконтрольных расходов в 2017 году над утвержденной величиной на 145 113 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2017,**  **тыс. руб.** | **Факт**  **2017 г.,**  **тыс. руб.** | **Отклонение,**  **тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда | 669 054 | 760 684 | 91 630 |
| Итого подконтрольные | 1 149 951 | 1 295 064 | 145 113 |

Таким образом, величина отчислений на социальные нужды, подлежащая учету в составе неподконтрольных расходов 2017 года при корректировке необходимой валовой выручки, рассчитывается от уровня расходов на оплату труда, учтенного в составе подконтрольных расходов на 2017 год по фактически сложившейся ставке отчислений на социальные нужды в 2017 году.

**Расчет отчислений на социальные нужды, принимаемых в составе неподконтрольных расходов 2017 при корректировке необходимой валовой выручки**

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **2017 г., тыс. руб.** |
| Расходы на оплату труда, факт | 760 684 |
| Отчисления на социальные нужды, факт | 227 211 |
| Процент отчислений на социальные нужды факт | 30% |
| Расходы на оплату труда, принимаемы в целях расчета отчислений на социальные нужды с учетом непревышения уровня, учтенного в составе подконтрольных расходов 2017г. | 669 054 |
| Отчисления на социальные нужды, рассчитанная величина | 199 842 |

По расчету исполнителя величина отчислений на социальные нужды за 2017 год, принимаемая в составе неподконтрольных расходов при корректировке необходимой валовой выручки составляет 199 842 тыс. руб., что ниже величины заявляемой АО «Янтарьэнерго» на 27 369 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено на 2017 г.,**  **тыс. руб.** | **Заявка АО «Янтарьэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя,**  **тыс. руб.** | **Отклонение от заявки,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Отчисления на социальные нужды | 202 723 | 227 211 | 199 842 | -27 369 |

* Проценты за кредит.

Величина фактических расходов по обслуживанию кредитов за 2017 год заявлена АО «Янтарьэнерго» в размере 421 997 тыс. руб. При этом в обосновывающих материалах тарифной заявки не представлена расшифровка заявленной суммы расходов, не представлены реестр договоров, по которым осуществлялись выплаты процентов, первичные документы подтверждающие заявленные расходы (платежные поручения).

Исполнитель отмечает, что в соответствии с формой раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии (размещаемой на официальном сайте АО «Янтарьэнерго») заявленная АО «Янтарьэнерго» величина включает в себя как обслуживание кредиторской задолженности, связанной с обслуживанием заемных средств, так и иной кредиторской задолженностью АО «Янтарьэнерго». В материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» отсутствует информация в части иной кредиторской задолженности АО «Янтарьэнерго» (контрагент, величина долга, условия привлечения и т.п.). По соответствующему запросу Исполнителя в рамках исполнения настоящей работы указанная информация также не была представлена. Таким образом, у Исполнителя отсутствует возможность оценки экономической обоснованности заявленных расходов в части обслуживания долга.

В отношении кредиторской задолженности и соответствующих расходов на ее обслуживание Исполнитель отмечает, что в соответствии с материалами тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» (форма бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств» за 2017 год) фактический размер начисленных процентов по обслуживанию кредитов за 2017 год составляет 280 335 тыс. руб. Согласно пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Янтарьэнерго» за 2017 год сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитам составила 558 тыс. руб. (включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов – 552 тыс. рублей и 6 тыс. рублей, соответственно), сумма начисленных процентов по действовавшим в течение 2017 года долгосрочным заемным средствам составила (280 999 тыс. руб.(включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов – 280 451 тыс. рублей и 548 тыс. рублей соответственно).

В соответствии с пунктом 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).

Исполнитель отмечает, что основная сумма долгового портфеля АО «Янтарьэнерго» сформирована долгосрочным процентным займом от ПАО «Россети» на цели рефинансирования кредитов и займов в соответствии с договором процентного займа №2968 от 07.12.2015 г. При этом размер займа (2 400 млн. руб.) составляет 60% от выручки от передачи электрической энергии (3 987,181 млн. руб.) в соответствии с бухгалтерской отчетностью АО «Янтарьэнерго» за 2015 год. Таким образом, для оценки обоснованности включения расходов обслуживание долга необходимо проводить детальный анализ материалов за более расширенный период в рамках следующего этапа работ в отношении предыдущего долгосрочного периода регулирования.

* Расходы по Налогу на прибыль

В соответствии с данными бухгалтерского учета за 2017 год сумма налога на прибыль в соответствии с Отчетом о финансовых результатах АО «Янтарьэнерго» за январь-декабрь 2017 г. по виду деятельности передача электрической энергии составила 371 068 тыс. руб. Согласно справке к отчету о финансовых результатах АО «Янтарьэнерго» за 2017 год, величина налога на прибыль по видам деятельности передача электроэнергии и техприсоединение составляет 371 016 тыс. руб. Заявленная величина налог на прибыль АО «Янтарьэнерго» значительно превышает сумму налога на прибыль в соответствии с данными бухгалтерской отчетности.

| **Наименование показателя** | **2017 год** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Итого,**  **тыс. руб.** | **Передача эл. энергии, тыс. руб.** | **Тех-присоединение, тыс. руб.** | **Производство, тыс. руб.** | **Прочие, тыс. руб.** |
| Выручка | 7 704 753 | 4 930 035 | 2 618 329 | 27 534 | 128 675 |
| Себестоимость продаж | 418 868 | 4 029 738 | 54 599 | 24 152 | 70 379 |
| Валовая прибыль | 3 525 705 | 900 297 | 263 730 | 3 382 | 58 269 |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Управленческие расходы | 256 423 | 252 698 | 0 | 1 423 | 2 302 |
| Прибыль (убыток)от продаж | 3 269 282 | 647 599 | 2 563 730 | 1 959 | 55 994 |
| Доходы от участия в других организациях | 1 338 | 1 338 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 109 266 | 109 266 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 421 997 | 421 997 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 99 459 | 45 848 | 5 313 | 0 | 48 298 |
| Прочие расходы | 354 615 | 235 955 | 19 277 | 0 | 99 383 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 702 733 | 146 099 | 2 549 766 | 1 959 | 4 909 |
| Текущий налог на прибыль | -371 068 | 138 937 | -509 953 | 0 | -52 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | -2 525 | -2 571 | 0 | 0 | 46 |
| Изменение отложенных налоговых активов | -189 085 | -187 684 | 0 | -392 | -1 009 |
| Прочее | -78 | -112 | 0 | 0 | 34 |
| Чистая прибыль | 2 139 977 | 94 669 | 2 039 813 | 1 567 | 3 928 |

Исполнитель отмечает недостаточное обоснование АО «Янтарьэнерго» величины расходов по налогу на прибыль, в частности, АО «Янтарьэнерго» не представлены налоговые декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 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. Таким образом, экономически обоснованная величина расходов по налогу на прибыль по расчету Исполнителя, составляет 371 016тыс. руб., в соответствии с представленной в материалах тарифной заявки бухгалтерской отчетностью АО «Янтарьэнерго».

В целях учета экономически обоснованной величины расходов по налогу на прибыль в составе неподконтрольных расходов Исполнитель рекомендует предоставлять в составе пакета обосновывающих документов:

* налоговые декларации по налогу на прибыль организаций,
* показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании, территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» – форма 1.3,
* расшифровки расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям – форма 1.6.
* Расходы по статьям «Расходы социального характера из прибыли», «Прочие расходы из прибыли».

Исполнитель отмечает, что по рассматриваемым статьям АО «Янтарьэнерго» не представлены расшифровка заявленных фактических расходов, первичные документы, подтверждающие величину и экономическую обоснованность заявленных расходов.

По результатам проведенного анализа величины корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов 2017 года Исполнитель отмечает:

* Недостаточное документальное подтверждение заявленных фактических расходов за 2017 год со стороны АО «Янтарьэнерго».
* Выписка из Протокола не содержит позиции Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части обоснования величины неподконтрольных расходов, учтённых при проведении корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений неподконтрольных расходов 2017 года.
* Сводные результаты анализа по статьям подконтрольных расходов представлены в таблице

| **Наименование статьи расходов** | **Учтено в 2017 г., тыс. руб.** | **Факт 2017 г. по предложению,**  **тыс. руб.** | **Факт 2017 г. по ТБР, тыс. руб.** | **Позиция Исполнителя, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Плата за аренду имущества | 133 431 | 135 143 | - | 88 486 |
| Электроэнергия на хозяйственные нужды | 17 586 | 16 890 |  | 16 890 |
| Теплоэнергия на хозяйственные нужды | 4 456 | 4 688 |  | 4 688 |
| Услуги банков | 1 539 | 604 |  | 604 |
| Налоги, всего, в том числе: | 93 777 | 74 940 |  | 74 940 |
| плата за землю | 13 473 | 13 604 |  | 13 604 |
| налог на имущество | 78 451 | 59 602 |  | 59 602 |
| прочие налоги и сборы | 1 853 | 1 734 |  | 1 734 |
| Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | 202 723 | 227 211 |  | 199 842 |
| Прочие неподконтрольные расходы, в том числе: | 3 928 | 1 009 461 |  | 397 097 |
| Проценты за кредит | 0 | 421 997 | 0 |  |
| Налог на прибыль | 0 | 561 383 |  | 371 016 |
| Расходы социального характера из прибыли |  | 22 831 |  | 22 831 |
| Другие прочие из прибыли | 3 928 | 3 250 |  | 3 250 |
| **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **457 441** | **1 468 937** | **978 622** | **857 487** |
| **Корректировка неподконтрольных расходов** | **-** | **1 011 496** | **521 181** | **400 046** |

На основании вышеизложенного Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области корректировки неподконтрольных расходов в размере 521 181,21 тыс. руб. в условиях отсутствия достаточного пакета документов, подтверждающих фактическую величину и экономическую обоснованность неподконтрольных расходов за 2017 год, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».

Исполнитель рекомендует формировать пакет обосновывающих материалов по статье «корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра» на очередной период регулирования в составе:

* оборотно-сальдовые ведомости,
* анализ счетов учета расходов и взаиморасчетов с контрагентами,
* акты выполненных работ (оказанных услуг);
* налоговые декларации;
* платежные поручения;
* показатели раздельного учета доходов и расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании, территориальным сетевым организациям, согласно форме «Отчет о прибылях и убытках» – форма 1.3,
* расшифровки расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям – форма 1.6.

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности.**

В соответствии с пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной период регулирования в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](#Par452) и (или) [38](#Par655) Основ ценообразования № 1178. По решению регулирующего органа такая корректировка может осуществляться с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, от планировавшихся значений параметров расчета тарифов, а также изменение плановых показателей на следующие периоды.

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности рассчитывается по формуле (7.1):

,

где:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» заявлена сумма корректировки в размере (-82 743,89) тыс. рублей. Расчет произведен исходя из следующих параметров:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Единицы измерения** | **2017 год** | |
| **План** | **Факт** |
| Выручка | тыс. руб. |  | 4 930 035 |
| Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 4 195,029 | 4 178,563 |
| Потери | % | 17,59% | 15.47% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 761,49 | 1 988,45 |
| Стоимость покупной электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 299 8134 | 1 461 529 |
| Стоимость услуг ТСО | тыс. руб. | 804 373 | 773 308 |
| НВВ (на содержание сетей) | тыс. руб. | 2 612 454 | 2 695 198 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области принят расчет АО «Янтарьэнерго» в полном объёме.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом АО «Янтарьэнерго» по данной корректировке.

Расчет величины корректировки по доходам, выполненный со стороны АО «Янтарьэнерго», и принятый Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не соответствует требованиям формулы 7.1., указанной в пункте 11 Методических указаний № 98-э.

Согласно указанной формуле, величина корректировки по доходам на 2019 год должна определяться как разница между необходимой валовой выручкой в части содержания электрических сетей, установленной на 2017 год, и фактическим объемом выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей, определяемым исходя из установленных на год 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг. АО «Янтарьэнерго» расчет корректировки по доходам произведен путем сравнения величин плановой и фактической выручки на содержание сетей только в отношении НВВ на содержание сетей АО «Янтарьэнерго», без учета оплаты услуг ТСО в части содержания сетей.

С целью определения корректировки по доходам на основании формулы 7.1 Методических указаний № 98-э Исполнителем произведен расчет соответствующей величины с использованием материалов тарифной заявки АО «Янтарьэнерго».

Необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей, принятая на 2017 год в соответствии с Выпиской из протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 28.12.2016 № 149/16 составила 3 299 725, 87 тыс. руб.

| **Наименование** | **Объем, МВтч/Мвт** | **Тариф без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии, руб./МВтч, руб./МВт\*мес.** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности** | | | **-131 399** |
| Необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей, установленная на 2017 год с учетом оплаты услуг ТСО | | | 3 299 726 |
| Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг - всего, в т.ч. | | | 3 431 125 |
| **1 полугодие** | | | **1 794 115** |
| По котловым тарифам | | |  |
| прочие потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу |  |  | 950 310 |
| ВН | 29 193 | 965 | 28 172 |
| СН1 |  |  | 0 |
| СН2 | 396 822 | 1 269 | 503 698 |
| НН | 213 942 | 1 956 | 418 440 |
| прочие потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу |  |  | 568 982 |
| ВН | 105 | 552 511 | 346 885 |
| СН1 |  |  | 0 |
| СН2 | 50 | 710 908 | 211 590 |
| НН | 2 | 1 096 623 | 10 507 |
| население |  |  | 274 823 |
| ВН |  |  |  |
| СН1 |  |  |  |
| СН2 | 68 965 | 1 060 | 73 085 |
| НН | 556 102 | 363 | 201 738 |
| **2 полугодие** | | | **1 637 010** |
| прочие потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу |  |  | 890 260 |
| ВН | 26 665 | 991 | 26 436 |
| СН1 |  |  | 0 |
| СН2 | 367 428 | 1 289 | 473 501 |
| НН | 188 899 | 2 066 | 390 323 |
| прочие потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу |  |  | 513 170 |
| ВН | 100 | 531 677 | 318 522 |
| СН1 |  |  | 0 |
| СН2 | 46 | 668 254 | 184 528 |
| НН | 2 | 1 096 683 | 10 120 |
| население |  |  | 233 580 |
| ВН |  |  |  |
| СН1 |  |  |  |
| СН2 | 61 063 | 1 019 | 62 223 |
| НН | 500 975 | 342 | 171 356 |

По расчету Исполнителя величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности, подлежащая учету в необходимой валовой выручке АО «Янтарьэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности на 2019 год составляет (-131 399) тыс. руб.

| **Предложение АО «Янтарьэнерго», тыс. руб.** | **ТБР 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя,**  **тыс. руб.** | **Отклонение (расчет Исполнителя)/2019 (утв.), тыс. руб., %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| -82 744 | -82 744 | -131 399 | -48 655 | 59% |

На основании вышеизложенного Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области корректировки необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» по доходам без учета оплаты услуг ТСО на содержание сетей, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».

### **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию.**

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

,

где:

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

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

 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанный в [пункте 6](#Par54) Методических указаний;

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

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

Указанные расходы определяются, в том числе, с учетом проведения соответствующих контрольных мероприятий.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» заявлена величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере 161 716 тыс. рублей, исходя из следующих значений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017 год** | |
| **план** | **факт** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 4 195,029 | 4 178,563 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 761,49 | 1 988,45 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 17,59% | - |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Выпиской из Протокола величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 167 475,2 тыс. руб.

Составляющие расчета корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, приведенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в Выписке из Протокола, соответствуют составляющим, использованным в расчете АО «Янтарьэнерго».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед.изм.** | **2017 год** | |
| **план** | **факт** |
| 1 | Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 4 195,029 | 4 178,563 |
| 2 | Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 761,49 | 1 988,45 |
| 3 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 17,59% | - |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании Исполнитель отмечает, что принятая Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию выше заявленной АО «Янтарьэнерго» на 5 759 тыс. руб. При этом составляющие расчета корректировки Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и АО «Янтарьэнерго» идентичны.

Исполнителем проведен расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по формуле 8 Методических указаний № 98-э.

Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, учтённый Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете необходимой валовой выручи АО «Янтарьэнерго» на 2017 год в соответствии с Выпиской из протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23.12.2016 № 145/16 составляет 4 195,029млнкВтч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, в 2017 году составляет 4 178,56 млн.кВт\*ч.

Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии в соответствии с Выпиской из протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23.12.2016 № 145/16 составляет 17,59%;

Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году, в соответствии с Выпиской из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 23.12.2016 № 145/16 составляет 1 761,49 руб./МВт\*ч.

Исполнителем проведен расчет фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности), согласно актам приема-передачи электрической энергии для компенсации потерь в электрических сетях между потребителем (АО «Янтарьэнерго») и гарантирующим поставщиком АО «Янтарьэнергосбыт»:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | | | |
| Месяц | **Объем потерь,**  **млн кВтч** | **Цена покупки потерь,**  **руб./кВтч** | **Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь,**  **млн. рублей** |
| январь | 83,6 | 2,01 | 167,9 |
| февраль | 64,0 | 2,04 | 130,5 |
| март | 78,3 | 1,98 | 155,1 |
| апрель | 54,5 | 2,03 | 110,9 |
| май | 32,7 | 1,63 | 53,5 |
| июнь | 27,1 | 1,58 | 42,8 |
| июль | 37,8 | 1,96 | 74,0 |
| август | 34,3 | 2,06 | 71,1 |
| сентябрь | 42,0 | 1,96 | 82,3 |
| октябрь | 66,0 | 2,23 | 147,1 |
| ноябрь | 62,4 | 2,06 | 128,2 |
| декабрь | 64,0 | 1,91 | 122,4 |
| **ИТОГО** | **646,627** | **1,98845** | **1 285,8** |

Исходя из представленных актов средневзвешенная нерегулируемая цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь для АО «Янтарьэнерго») за 2017 год составила 1 988,45 руб./тыс. кВт\*ч.

Таким образом, применяя формулу корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию, величина данной корректировки составляет 161 716 тыс. руб., что соответствует расчету АО «Янтарьэнерго» и ниже расчета Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 5 759 тыс. руб.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **План 2017 г** | **Факт 2017 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Объем отпуска электрической энергии в сеть | млн. кВт\*ч | 4 195,03 | 4 178,563 |
| Цена покупки потерь электрической энергии | руб./МВт\*ч | 1 761,49 | 1 988,45 |
| Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 17,59% | 15,47% |
| Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | тыс. руб. |  | 161 716 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Предложение АО «Янтарьэнерго» , тыс. руб.** | **ТБР 2019, тыс. руб.** | **Расчет Исполнителя,**  **тыс. руб.** | **Отклонение:**  **расчет Исполнителя/ТБР 2019, тыс. руб., %** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 161 716 | 167 475 | 161 716 | -5 759 | -3% |

Исполнитель обоснованно полагает, что учет Службой величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в размере 167 475,2 тыс. руб. при отсутствии обоснованного расчета и подтверждения принятой величины, может быть признано федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Службы и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго».

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнении инвестиционной программы, производится по формуле:

,

где:

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

 - 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-2) долгосрочного периода регулирования.

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В заявления об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год АО «Янтарьэнерго» сформировано предложение по величине корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год. В соответствии с расчетом АО «Янтарьэнерго» предлагаемая величина корректировки составляет (-1 352,52) тыс. рублей. Расчет приведен в таблице:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы |  | тыс. руб. | 530 620 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы |  | тыс. руб. | 596 719 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы |  | тыс. руб. | 595 198 |
| 4 |  | - | о.е. | 0,997 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | *BiкоррИП* | тыс. руб. | - 1 352,52 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области принята отрицательная величина корректировки необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» по исполнению инвестиционной программы за 2017 год в размере (-8 721,72) тыс. руб.

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величина корректировки определена исходя из составляющих согласно таблице:

| **№ п/п** | **Показатели** | **Принято в ТБР,**  **тыс. руб.** | **Предложение АО «Янтарьэнерго»,**  **тыс. руб.** | **Отклонение (принято-заявлено), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, тыс. руб. | 530 620 | 530 620 | 0 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, тыс. руб. | 568 539 | 596 719 | - 28 180 |
| 3 | Финансирование инвестиционной программы, тыс. руб. | 559 194 | 595 198 | - 36 004 |
| 4 |  | 0,984 | 0,997 | -0,014 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, тыс. руб. | -8 721,72 | - 1 352,52 | -7 369,21 |

Информация о причинах отклонения величин планового и фактического исполнения ИПР АО «Янтарьэнерго» за 2017 год, принятых регулирующим органом к учету в рамках тарифно-балансовых решений, от параметров, заявляемых АО «Янтарьэнерго», в Выписке из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24 декабря 2018 № 118/18 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 АО «Янтарьэнерго» за 2017 год и утвержденной Минэнерго России в установленном порядке (приказ от 25.12.2015 № 1036) инвестиционной программе на 2016-2020 годы.

Корректировка параметров инвестиционной программы на 2017 год, произведенная в рамках процедуры корректировки плановых параметров на 2018-2020 годы (приказ Минэнерго России от 29.12.2017 № 33@), в составе проводимой экспертизы Исполнителем не принималась к учету в виду несоответствия требованиям пункта 11 Методических указаний № 98-э. В связи с этим информация об утвержденном плане финансирования согласно отчету о реализации инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 2017 год принималась в соответствии параметрами инвестиционной программы от 25.12.2015 г.

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при расчете величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы приняты показатели в соответствии с Отчетом об исполнении инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 2017 год в формате Приложения №1 к приказу Минэнерго России от 5 мая 2016 г. N 380 по объемам финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам).

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

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

Исполнитель отмечает, что значения планового и фактического объема финансирования инвестиционных проектов, принимаемые Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области к расчету величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, учтены согласно форме 1 «Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы», что не соответствует требованиям пункта 11 Методических указаний № 98-э в виду того, что:

* план финансирования инвестиционной программы на 2017 год в соответствии с формой 1 указан согласно утвержденной приказом Минэнерго России от 29.12.2017 года №33@ корректировке инвестиционной программы;
* фактическая величина собственных средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), не соответствует данным отчетной формы об источниках финансирования инвестиционной программы.

Вместе с тем Исполнитель обращает внимание, что в составе Выписки из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24 декабря 2018 № 118/18 информации о пообъектном анализе исполнения инвестиционной программы за 2017 год, проводимом с целью определения экономически обоснованного уровня фактически использованных собственных тарифных источников, не представлено.

На основе информации из утвержденной в 2015 году инвестиционной программы и информации из формы «Источники финансирования инвестиционной программы» согласно отчету о реализации инвестиционной программы за 2017 год Исполнителем проведен сравнительный анализ структуры источников финансирования.

**Информация об утвержденной и фактической структуре источников финансирования инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» на 2017 год**

| **№ п/п** | **Показатели** | **План  (ИПР от 25.12.2015), тыс. руб.** | **Факт  (Отчет за 2017 год), тыс. руб.** | **Факт/ план, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Собственные средства всего, в том числе:** | **968,60** | **10 277,38** | **1 061%** |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции | 0,00 | 4 119,77 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 494,39 | 502,46 | 102% |
| 1.2.1. | учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 494,39 | 488,48 | 99% |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 474,21 | 70,72 | 15% |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 0,00 | 5 584,43 | - |
| **2** | **Привлеченные средства** | **2 532,32** | **425,52** | **17%** |
| 2.1. | Бюджетное финансирование | 392,23 | 425,52 | 1 08% |
| 2.2. | Прочие привлеченные средства | 2 140,09 | 0,00 | 0% |

Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год в расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принят Исполнителем в соответствии с утвержденной от 25.12.2015 г. инвестиционной программой в размере амортизации, учтенной в тарифе, и составляет 494 386 тыс. 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 формой об источниках финансирования инвестиционной программы в размере амортизации, учтенной в тарифе, и составляет 488 476 тыс. руб.

В рамках перекрестного анализа формы «Источники финансирования инвестиционной программы» и формы «Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы по источникам финансирования» Исполнителем определен факт некорректного отражения данных о распределении общего планового и фактического объемов финансирования согласно используемым источникам финансирования. Так в состав данных об использовании средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам), включались средства, полученные в виде возврата НДС. Согласно Правилам заполнения формы финансового плана субъектов электроэнергетики, утвержденным приказом Минэнерго России от 13.04.2017 № 310 «Об утверждении формы финансового плана субъекта электроэнергетики, правил заполнения указанной формы и требований к форматам электронных документов, содержащих информацию о финансовом плане субъекта электроэнергетики» в составе источника «Возврат налога на добавленную стоимость» указываются денежные средства в виде положительного сальдо от налога на добавленную стоимость к уплате и налога на добавленную стоимость к возврату, рассчитанные с учетом налогового вычета, в том числе связанного с капитальными вложениями.

Принимая во внимание данное расхождение, с учетом анализа структуры источников финансирования и наличия отклонений фактического использования источников финансирования от их утвержденного планового уровня, Исполнитель отмечает наличие риска пересмотра регулирующим органом принятой величины фактического использования собственных тарифных источников финансирования капитальных вложений за 2017 год.

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

Исполнителем определено, что 31 титул инвестиционной программы, в отношении которых утвержденной в 2015 году инвестиционной программы предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, исключен из состава реализующихся АО «Янтарьэнерго» мероприятий. Тарифный источник в размере 260 470тыс. руб. не использован для реализации данных титулов.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2015 году)** | **Факт** | **тыс. руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | 260 470 | - | 260 470 |
| 1 | Замена трансформаторов тока на ПС О-37 "Лунино" | F\_prj\_111001\_2521 | 3 000 | - | 3 000 |
| 2 | Расширение просек вдоль трасс ВЛ | F\_prj\_111001\_2510 | 56 896 | - | 56 896 |
| 3 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП-705 по ул. Дзержинского в г. Калининграде (инв.№ 542892002) | F\_prj\_111001\_2528 | 214 | - | 214 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 0.4кВ от ТП-117 (инв. №№ 500737301, 500737302, 500737303, 500737304 ) в г.Немане -2.06 км | F\_prj\_111001\_2535 | 171 | - | 171 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП-114 (инв. № 5007371) в г. Немане -0,65 км | F\_prj\_111001\_2545 | 71 | - | 71 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 225-1 (инв. № 5115413 ), строительство ЛЭП 15 кВ, ТП 15/0.4 кВ, ВЛИ 0,4 кВ от ТП 225-1 в п. Совхозное Багратионовского района | F\_prj\_111001\_2548 | 3 650 | - | 3 650 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 164-7 (инв. № 5116337 ), строительство ВЛИ 0,4 кВ от ТП 164-7 в п. Покровское Янтарный ГО | F\_prj\_111001\_2556 | 3 565 | - | 3 565 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ Л-3 от ТП 75-2 (инв.№ 5114556) в г.Полесске | F\_prj\_111001\_2559 | 80 | - | 80 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 52-09 (инв.№ 5321252) 1.038 км в п.ЧернышевскоеНестеровского района | F\_prj\_111001\_2694 | 112 | - | 112 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 42-04 (инв.№ 5321213) 1.084 км со строительством дополнительной ТП 15/0.4 кВ в п.ОзеркиНестеровского района | F\_prj\_111001\_2695 | 337 | - | 337 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 14-02 (инв.№ 5321165) в п.Дубровка Озерского района | F\_prj\_111001\_2696 | 85 | - | 85 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 01-26 (инв.№ 5321027) в п.Плавни Озерского района | F\_prj\_111001\_2709 | 96 | - | 96 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 27-4 (инв. № 5113879), строительство ВЛИ 0,4 кВ от ТП 27-4 в г. Гвардейске | F\_prj\_111001\_2721 | 130 | - | 130 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 148-12 (инв.№ 5114810), строительство ВЛИ 0.4 кВ от ТП 148-12 (инв.№ 5144531) в п.СлавянскоеГурьевского района | F\_prj\_111001\_2734 | 2 014 | - | 2 014 |
| 15 | Реконструкция КЛ 0.4 кВ от ТП-14 (Т1, Т2) (инв.№ 5321936) 1.015 км в г.Черняховске | F\_prj\_111001\_2692 | 147 | - | 147 |
| 16 | Система распределенной автоматизации сетей 15 кВ ОАО «Янтарьэнерго» (SmartGrid) | F\_472-smart | 44 470 | - | 44 470 |
| 17 | Модернизация ПС О-3, О-4, О-8 с установкой автоматических устройств регистрации аварий (АУРА) | F\_200-8 | 2 242 | - | 2 242 |
| 18 | 181-5 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО»Янтарьэнерго» ПС О-5 | F\_obj\_111001\_3090 | 903 | - | 903 |
| 19 | 181-9 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-9 | F\_obj\_111001\_3093 | 414 | - | 414 |
| 20 | 181-10 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-10 | F\_obj\_111001\_3094 | 414 | - | 414 |
| 21 | 181-34 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-34 | F\_obj\_111001\_3107 | 2 010 | - | 2 010 |
| 22 | 181-52 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-52 | F\_obj\_111001\_3109 | 6 334 | - | 6 334 |
| 23 | 181-54 Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-54 | F\_obj\_111001\_3110 | 2 906 | - | 2 906 |
| 24 | Реконструкция противоаварийной автоматики (ПА) в энергосистеме Калининградской области на объектах ОАО «Янтарьэнерго» | F\_prj\_111001\_48649 | 3 000 | - | 3 000 |
| 25 | Реконструкция ПС 110/15/10 кВ О-9 «Светлогорск» | F\_prj\_111001\_2476 | 94 458 | - | 94 458 |
| 26 | Строительство КЛ 1 кВ от СПн (ТП-169) до ВРУ ж/дома ул.Юношеская, 10-16 с установкой СПн (0.4/0.23 кВ) в г.Калининграде | F\_prj\_111001\_3367 | 79 | - | 79 |
| 27 | Строительство КТПН 15/0.4 кВ, ЛЭП 15 кВ от КЛ 15-324, ВЛИ 0.4 кВ, реконструкция КЛ 15-324 (инв.№ 5116207), реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 64-1 Л-1 в г.Пионерский | F\_prj\_111001\_2729 | 368 | - | 368 |
| 28 | Строительство ТП 15/0.4 кВ, ВЛЗ 15 кВ от ВЛ 15 кВ №15-342 до ТПн, реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 42-15 (инв.№ 500691601) в п.Дальнее Полесского района | F\_prj\_111001\_2736 | 237 | - | 237 |
| 29 | Строительство СП нового (ТП-413) у жилого дома № 82-84 по ул. Киевской в г. Калининграде с переподключением ВЛ 0,4 кВ - Тобольская 1-13, 2-18 от СП нового | F\_prj\_111001\_2738 | 67 | - | 67 |
| 30 | Электросетевой комплекс в пос. ГолубевоГурьевского района Калининградской области в составе: КТП 06-43 (Т1 250 кВА) с зем.уч. КН 39:03:080817:1913, МТП 06-44 (Т1 250 кВА) с зем.уч. КН 39:03:080817:1911, ВЛ 15 кВ - 1,801 км, КЛ 15 кВ - 0,510 км, ВЛ 0,4 кВ - 2,463 км, КЛ 0,4 кВ - 1,185 км | F\_140-2 | 15 000 | - | 15 000 |
| 31 | Транспортные средства | A\_prj\_111001\_14517 | 17 000 | - | 17 000 |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 55 титулов ИПР профинансированы в 2017 году с превышением утвержденного плана финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило на 160 136 тыс. руб. больше относительно утвержденного уровня. Помимо этого, финансирование капитальных вложений в 2017 году за счет собственных тарифных источников осуществлено в отношении 54 инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную в 2015 году ИПР (новые инвестиционные проекты) - фактическое использование собственных тарифных источников составило 70 607 тыс. руб.

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование титулов, включенных в утвержденную в 2015 году инвестиционную программу**

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-**  **фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2015 году)** | **Факт** | **тыс. руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **34 113** | **194 249** | **160 136** |
| 1 | Строительство ПС 110 кВ «Нивенская» и двухцепной ВЛ 110 кВ ПС О-1 «Центральная» - ПС «Нивенская» | H\_2633 | 0 | 38 581 | 38 581 |
| 2 | Строительство ПС 110 кВ Романово с заходами | H\_16-0301 | 0 | 22 987 | 22 987 |
| 3 | Расширение ПС 110/15 кВ О-47 «Борисово» | F\_prj\_111001\_2484 | 0 | 18 746 | 18 746 |
| 4 | Переустройство ВЛ 110 кВ О-11 Ленинградская - О-29 Чкаловск (Л-125); ВЛ 110 кВ О-11 Ленинградская - О-35 Космодемьянская (Л-148), ВЛ 110 кВ О-29 Чкаловск - О-1 Центральная (Л-117) для подключения к сетям ПС 110 кВ «Чкаловская-2» с проведением сопутствующих технических мероприятий на смежных подстанциях «Центральная», «Ленинградская», «Космодемьянская», «Чкаловск» (инв.№ ВЛ 125 - 511509701; инв.№ ВЛ 148 - 51196401, 51196402) | H\_2865 | 0 | 11 255 | 11 255 |
| 5 | Реконструкция ЗРУ 15 кВ ПС 110/15 кВ О-51 «Гвардейская», строительство двух КТП 15/0.4 кВ, двух ЛЭП 15 кВ от ПС О-51 «Гвардейская» до КТПн 15/0.4 кВ по ул.Станционной, 3А в г.Гвардейске | H\_3071 | 0 | 8 484 | 8 484 |
| 6 | Вынос (переустройство) в КЛ 15 кВ участков ВЛ 15-048 (инв.№ 5114665), ВЛ 15-035 (инв.№ 5114661) в районе пересечения автодороги А-217 «Калининград - Светлогорск» | H\_16-0284 | 0 | 7 040 | 7 040 |
| 7 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-37 и ВЛ 15-151 (инв.№ 5115449) от ПС О-27 «Муромская» до автодороги А-217 | H\_16-0254 | 0 | 6 826 | 6 826 |
| 8 | Реконструкция ЗРУ 15 кВ (инв.№ 5036700) ПС 110/15/6 кВ О-6 «Неман». Строительство КТП 15/0.4 кВ, двух ЛЭП 15 кВ от ЗРУ 15 кВ ПС О-6 «Неман» до КТПн возле п.Дубки Неманского района | H\_3490 | 0 | 5 677 | 5 677 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 15 кВ № 15-245 (инв.№ 5113703), строительство ЛЭП 15 кВ, г. Калининград, ул. Большая Оружная | D\_1442 | 0 | 5 409 | 5 409 |
| 10 | Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-6 | F\_obj\_111001\_3092 | 0 | 3 970 | 3 970 |
| 11 | Установка 5 электрозарядных станций для электромобилей на территории Калининградской области до конца II квартала 2017 года, а также 1 станции на территории Куршской косы до конца 2017 года | H\_17-0072 | 0 | 3 552 | 3 552 |
| 12 | Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-47 «Борисово» | F\_obj\_111001\_3080 | 0 | 3 304 | 3 304 |
| 13 | 48\_Установка систем коммерческого и технического учета электроэнергии в рамках выполнения Программы перспективного развития систем учета на розничном рынке электрической энергии с включением в систему сбора и передачи данных. | F\_48-НН | 29 917 | 33 194 | 3 277 |
| 14 | Расширение автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета верхнего уровня с 20 тыс. точек до 90 тыс. точек учета | G\_48-авт. | 0 | 2 800 | 2 800 |
| 15 | Электроизмерительные приборы | F\_99-приб | 966 | 2 879 | 1 912 |
| 16 | Замена грозотроса с встроенным оптоволоконным кабелем на ВЛ | G\_16-0234 | 0 | 1 762 | 1 762 |
| 17 | Реконструкция существующих устройств релейной защиты и автоматики ВЛ 330 кВ О-1 Центральная - Советск 330 (Л-415), ВЛ 330 кВ Северная-330 - Советск 330 (Л-414) | F\_prj\_111001\_48637 | 0 | 1 445 | 1 445 |
| 18 | Модернизация комплекса технических средств безопасности на ПС 110кВ О-4 «Черняховск» строительство ограждения периметра 987 м, установка системы телевизионного наблюдения в составе 2 видеокамер, системы охранной сигнализации периметра 987 м, системы охранного освещения объекта площадью – – 23 934 кв. м | F\_596-4 | 0 | 1 399 | 1 399 |
| 19 | Механизмы, приспособления | F\_99-прис | 659 | 1 988 | 1 330 |
| 20 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-145 (инв. № 5114679) в районе пересечения с автодорогой А-217 (п.ОтрадноеГурьевского района) | H\_16-0288 | 0 | 1 156 | 1 156 |
| 21 | Переустройство ВЛ 15-53 (инв.№ 5114669) в районе сближения с автодорогой А-217 Калининград- Светлогорск | H\_16-0420 | 0 | 959 | 959 |
| 22 | Реконструкция ПС 110/15 кВ О-31 «Багратионовск», строительство КЛ 15 кВ от ПС 110/15 кв О-31 в г. Багратионовске | H\_16-0069 | 0 | 873 | 873 |
| 23 | Реконструкция ТП-333 (инв.№ 5456142), строительство двух КЛ 1 кВ ТП-333 и ТП-359 до РЩ, КЛ 1 кВ от ТП-333 до СПн с установкой СПн по ул.Зои Космодемьянской в г.Калининград | G\_3016 | 0 | 844 | 844 |
| 24 | Оргтехника и компьютеры | F\_99-комп | 2 571 | 3 386 | 815 |
| 25 | Реконструкция РП-XV (инв. 5455917) в г.Калининграде | H\_17-0032 | 0 | 664 | 664 |
| 26 | Строительство ПС 110/15 кВ «Приморск» с заходами и ВКЛ на ПС О-52 | D\_2537 | 0 | 617 | 617 |
| 27 | Вынос (переустройство) в КЛ 10 кВ участков ВЛ 27-04 (инв.№ 5115351), ВЛ 27-05 (инв.№ 5115745) в районе выхода с ПС О-27 «Муромская» | H\_16-0415 | 0 | 613 | 613 |
| 28 | Реконструкция ПС 110/15 кВ О-38 «Добровольск» (ЗРУ 15 кВ - № 5036947) (II этап) | F\_3605 | 0 | 485 | 485 |
| 29 | Реконструкция ЛЭП 0.4 кВ от ТП 75-1 (инв.№ 5114550), ТП 234-1 (инв.№ 5114651), ТП 74-5 (инв.№ 5114554), строительство КТП 15/0.4 кВ взамен ТП 75-1 (инв.№ 5144031), реконструкция ТП 234-1 (инв.№ 5144146), ТП 75-4 (инв.№ 5144030) в г.Полесскул.Калининградская | F\_prj\_111001\_2711 | 0 | 469 | 469 |
| 30 | Реконструкция ТП-42 (инв.№ 5351219), строительство КЛ 0,4 кВ от ТП-42 до СП н, установка СПн по ул Калинина в г. Черняховске | G\_4174 | 0 | 438 | 438 |
| 31 | Реконструкция ВЛ 15-11 (инв.№ 5115426), ТП 11-12 (инв.№ 5142297), ЛЭП 0,4 кВ от ТП 11-12 в г.Мамоново | H\_16-0387 | 0 | 331 | 331 |
| 32 | Создание и внедрение П.О. корпоративного портала АО «Янтарьэнерго» | H\_НМА9 | 0 | 315 | 315 |
| 33 | Реконструкция ЗРУ 10 кВ ПС 110/10 кВ О-30 «Московская», строительство КТПн 10/0.4 кВ, двух КЛ 10 кВ от ПС 110/10 кВ О-30 «Московская» до КТПн по пр.Московский-ул.Кутаисская в г.Калининграде | F\_2878 | 0 | 246 | 246 |
| 34 | Оснащение ТП, РП инженерно-техническими средствами охраны | F\_prj\_111001\_48632 | 0 | 215 | 215 |
| 35 | Реконструкция ЗРУ 6 кВ ПС 110/6 кВ О-2 (Янтарь), строительство КТПн 10/0.4 кВ, КЛ 6 кВ от ПС 11/6 О-2 (Янтарь) до КТПн, КЛ 1 кВ от КТПн до РЩ по ул.Петрозаводская в г.Калининграде | G\_3994 | 0 | 191 | 191 |
| 36 | Реконструкция РП-III (инв.№ 545872002) по ул.Колоскова в г.Калининграде | H\_16-0391 | 0 | 117 | 117 |
| 37 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-145 (инв. № 5114679) в районе пересечения с автодорогой А-217 (п.ГорловкаГурьевского района) | H\_16-0287 | 0 | 109 | 109 |
| 38 | Реконструкция ЗРУ 15 кВ ПС О-35 «Космодемьяновская» с наладкой резервной ячейки с вакуумным выколючателем на 2-ой секции 15 кВ (инв.№ 5146310) | G\_3073 | 0 | 109 | 109 |
| 39 | Реконструкция ВЛ 15 кВ Зеленоградск-Лесной на Куршской косе с переводом на напряжение 35 кВ | A\_59 | 0 | 109 | 109 |
| 40 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-53 (инв. № 5114669) в районе пересечения с автодорогой А-217 (восточнеееп.ОрловкаГурьевского района) | H\_16-0286 | 0 | 83 | 83 |
| 41 | Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-31 | F\_obj\_111001\_3105 | 0 | 82 | 82 |
| 42 | Реконструкция ТП-297 (инв.№ 5456389) в г. Калининграде | G\_16-0202 | 0 | 80 | 80 |
| 43 | Реконструкция ПС В-129 (инв. № 5353138), строительство КЛ 0,4 кВ от ПС В-129 по ул. Московской в г. Гусеве | H\_17-1702 | 0 | 77 | 77 |
| 44 | Установка дугогасящих катушек и трансформаторов дугогасящих катушек на ПС О-30 «Московская» | G\_947 | 0 | 71 | 71 |
| 45 | Переустройство ВЛ 15-35 (инв.№ 5114661) и ВЛ 15-36 (инв.№ 5114662) в двухцепную ВЛ 15 кВ в районе сближения с автодорогой А-217 Калининград - Светлогорск | H\_16-0424 | 0 | 60 | 60 |
| 46 | Вынос (переустройство) в КЛ 15 кВ участка ВЛ 15-050 (инв.№ 5113981) в районе пересечения автодороги А-217 «Калининград - Светлогорск» | H\_16-0423 | 0 | 57 | 57 |
| 47 | Приобретение электросетевого комплекса в п.Малиновка Славского р-на (соглашение об отступном №79 с ООО «Малиновка» от 18.08.2017) | H\_140-45 | 0 | 39 | 39 |
| 48 | Вынос (переустройство) в КЛ 15 кВ участков ВЛ 15-152 (инв.№ 5116118), ВЛ 15-153 (инв.№ 5114007) в районе выхода с ПС О-27 «Муромская» | H\_16-0421 | 0 | 37 | 37 |
| 49 | Модернизация комплекса технических средств безопасности на ПС 110кВ О-12 «Южная» строительство ограждения периметра 410 м, установка системы телевизионного наблюдения в составе 2 видеокамер, системы охранной сигнализации периметра 410 м, системы охранного освещения объекта площадью – –6500 кв. м | F\_596-12 | 0 | 36 | 36 |
| 50 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 233-2 (инв. № 5114205), строительство МТП 15/0,4 кВ, ЛЭП 15 кВ, ВЛИ 0,4 кВ в п. Красноторовка Зеленоградского района | H\_308 | 0 | 20 | 20 |
| 51 | Строительство столбовой ТП 15/0,4 кВ, ЛЭП 15 кВ от ВЛ 15-48 (инв.№ 5114665), ЛЭП 0,4 кВ в п.Лужки Зеленоградского района, реконструкция ВЛ 0,4 кВ Л-2 от ТП 151-01 (инв.№ 5115672) | H\_16-0253 | 0 | 17 | 17 |
| 52 | Реконструкция ПС В-06 (инв.№ 5148440), строительство ЛЭП 0,4 кВ от ПС В-06 в г.Гурьевске | G\_4573 | 0 | 16 | 16 |
| 53 | Переустройство в двухцепную ВЛ 15 кВ участков ВЛ 15-048 (инв.№ 5114665), ВЛ 15-050 (инв.№ 5113981) в районе выхода с ПС О-27 «Муромская» | H\_16-0422 | 0 | 15 | 15 |
| 54 | Вынос (переустройство) ВЛ 15-033 (инв. № 5114659) в районе пересечения с автодорогой А-217 (выезд из г. Калининграда) | H\_16-0285 | 0 | 14 | 14 |
| 55 | Оснащение объектов низкого напряжения типа ТП/РП/РУ системой удаленного мониторинга | H\_16-0192 | 0 | 2 | 2 |

**Фактическое использование собственных тарифных источников на финансирование новых титулов, не включенных в утвержденную в 2015 году инвестиционную программу**

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-**  **фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2015 году)** | **Факт** | **тыс. руб.** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **-** | **70 607** | **70 607** |
| 1 | Создание системы распределенной автоматизации сетей 15 кВМамоновского и Багратионовского РЭС АО «Янтарьэнерго» (SmartGrid) | F\_472-smart1 | - | 22 119 | 22 119 |
| 2 | Покупка одного плавающего вездехода высокой проходимости для перевозки аварийных бригад в труднодоступные места | H\_92-16 | - | 4 331 | 4 331 |
| 3 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-140 площадью 20,2 га | F\_949-8 | - | 4 234 | 4 234 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 82-16 (инв. № 5144122) в п.Б. Матросово Полесского района | H\_3557 | - | 2 465 | 2 465 |
| 5 | Покупка бурильно-крановой установки на автомобильном шасси в количестве двух единиц для установки опор, завинчивания свай, бурения | F\_92-6 | - | 2 457 | 2 457 |
| 6 | Расширение просек ВЛ 330 кВ № Л-415 площадью 30,6 га | F\_949-14 | - | 2 340 | 2 340 |
| 7 | Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-22 «Краснознаменск» | H\_181-22 | - | 2 244 | 2 244 |
| 8 | Покупка полноприводного грузовика в количестве пяти единиц для перевозки ремонтной бригады | F\_92-4 | - | 2 154 | 2 154 |
| 9 | Покупка легкового автомобиля в количестве восьми единиц для перевозки административно-технического персонала | F\_92-9 | - | 2 140 | 2 140 |
| 10 | Охрана объектов незавершенного строительства | A\_139 | - | 2 093 | 2 093 |
| 11 | Реконструкция административно-производственного здания филиала ОАО «Янтарьэнерго» «Западное ПЭС» по ул. Генерала Озерова 18, в г. Калининграде | H\_90 | - | 2 023 | 2 023 |
| 12 | Строительство КТПн 10/0,4 кВ по ул. Клиническая, 2х КЛ 1 кВ по пл. марш. Василевского в г. Калининграде | H\_16-0186 | - | 1 996 | 1 996 |
| 13 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-149/165 площадью 7,1 га | F\_949-11 | - | 1 768 | 1 768 |
| 14 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-150 площадью 10,1 га | F\_949-19 | - | 1 586 | 1 586 |
| 15 | Перевод электроснабжения потребителей с сетей ОАО «Неманский ЦБК» на сети АО «Янтарьэнерго» Восточные электрические сети по ул. Подгорная, г. Неман и строительство ВЛИ 0,4 кВ от ТП-104 по ул. Победы, г. Неман: Реконструкция ВЛИ 0,4 кВ -0,299 км, Замена тр-ра 400 кВА на 630 кВА; Строительство КЛ 15 кВ- 2,35 км; Строительство КЛ 0,4 кВ- 0,261 км; реконструкция КЛ 0,4 кВ - 0,05 км; Строительство БКТП 100 кВА | H\_16-0187 | - | 1 578 | 1 578 |
| 16 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-116 площадью 1,2 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-116 протяженностью 0,6 км с заменой голого провода на СИП | F\_949-27 | - | 1 547 | 1 547 |
| 17 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-36 площадью 3,6 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-36 протяженностью 1,1 км с заменой голого провода на СИП | F\_949-25 | - | 1 353 | 1 353 |
| 18 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-119 площадью 7,1 га | F\_949-4 | - | 978 | 978 |
| 19 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-159 площадью 9,1 га | F\_949-18 | - | 840 | 840 |
| 20 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-133 площадью 3,0 га | F\_949-2 | - | 840 | 840 |
| 21 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-156 площадью 6,5 га | F\_949-13 | - | 840 | 840 |
| 22 | Покупка одного легкового автомобиля для оперативного штаба по ЧС | H\_92-5 | - | 788 | 788 |
| 23 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-155 площадью 4,7 га | F\_949-12 | - | 743 | 743 |
| 24 | Покупка автомобиля на 7 мест в количестве восьми единиц для перевозки ремонтной бригады в труднопроходимой местности | F\_92-10 | - | 740 | 740 |
| 25 | Расширение просек ВЛ 330 кВ Л-414 | H\_949-47 | - | 607 | 607 |
| 26 | Расширение просек ВЛ 60 кВ № Л-60-17/60-19 площадью 3,0 га | F\_949-15 | - | 592 | 592 |
| 27 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-120/159 площадью 2,9 га | F\_949-17 | - | 537 | 537 |
| 28 | Реконструкция ВТП-754 (инв. № 5458527), строительство 2-х КЛ 1 кВ от ВТП-754 до РЩ по ул. Батальная в г. Калининграде | G\_4184 | - | 424 | 424 |
| 29 | Реконструкция ПС 110/15 кВ О-22 «Краснознаменск» 2 п.к. | A\_51 | - | 418 | 418 |
| 30 | Расширение просек ВЛ 110 кВ Л-127/128 | H\_949-48 | - | 413 | 413 |
| 31 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-137 площадью 4,0 га | F\_949-7 | - | 381 | 381 |
| 32 | Покупка одного мини-трактора с навесным оборудованием (косилка роторная) для скашивания и измельчения трав, грубостебельной растительности и кустарников | H\_92-3 | - | 353 | 353 |
| 33 | Реконструкция ЗРУ 10 кВ (инв.№ 5142283) на ПС О-48 «Молокозаводская» с установкой вакуумного выключателя в линейной ячейке на 1-ой секции и установкой новой линейной ячейки с вакуумным выключателем на 2-ой секции | H\_2566 | - | 339 | 339 |
| 34 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-111/112 площадью 11,8 га | F\_949-3 | - | 286 | 286 |
| 35 | Расширение просек ВЛ 110 кВ Л-141 | H\_949-9 | - | 215 | 215 |
| 36 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-48 площадью 1,2 га | F\_949-24 | - | 178 | 178 |
| 37 | Переподключение жилых домов с абонентской ТП-56 ООО «Евроимпорт» на ТП-120 филиала АО «Янтарьэнерго» Восточные электрические сети» по ул. Октябрьской в г. Черняховске: строительство ВЛИ 0,4 кВ - 0,13 км Строительство КЛ 0,4 кВ - 0,02 км | H\_16-0188 | - | 172 | 172 |
| 38 | Расширение просек ВЛ 110 кВ Л-151 | H\_949-50 | - | 172 | 172 |
| 39 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-107 площадью 2,1 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-107 протяженностью 1,2 км с заменой голого провода на СИП | F\_949-32 | - | 157 | 157 |
| 40 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-136 площадью 0,9 га | F\_949-6 | - | 118 | 118 |
| 41 | Расширение просек ВЛ 15 кВ № 15-31 площадью 5,0 га и реконструкция участка ВЛ 15 кВ № 15-31 протяженностью 2,8 км с заменой голого провода на СИП | F\_949-26 | - | 103 | 103 |
| 42 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-171-172 площадью 1,2 га | F\_949-16 | - | 102 | 102 |
| 43 | Приобретение электросетевого комплекса п.Низовье, п.Малое Луговое, г.ГурьевскГурьевского района Калининградской обл(дог.2 купли-продажи с адм.Гурьевского р-на) | H\_140-58 | - | 101 | 101 |
| 44 | Разработка, внедрение П.О.и сопровождение официального портала АО «Янтарьэнерго» | H\_НМА10 | - | 98 | 98 |
| 45 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-102 площадью 3,6 га | F\_949-21 | - | 93 | 93 |
| 46 | Расширение просек ВЛ 110 кВ Л-139 | H\_949-49 | - | 91 | 91 |
| 47 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-108 площадью 3,0 га | F\_949-23 | - | 88 | 88 |
| 48 | 181-13 Модернизация СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-13 | F\_obj\_111001\_48206 | - | 85 | 85 |
| 49 | Доукомплектация РП 10 кв № В-102 в Гурьевском р-не, п. Кутузово - п. Дорожный (предусмотренного проектом ООО «КалининградПромСтройПроект» шифр № 14.015-ЭС) | H\_16-0070 | - | 82 | 82 |
| 50 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-106 площадью 3,1 га | F\_949-1 | - | 65 | 65 |
| 51 | Расширение просек ВЛ 110 кВ № Л-104/105 площадью 0,8 га | F\_949-22 | - | 45 | 45 |
| 52 | Реконструкция РП-XXIII (инв. № 5455924) по ул. Дзержинского и РП-XXXIII (инв. № 5458755) по наб. Генерала Карбышева в г.Калининграде | H\_16-0138 | - | 45 | 45 |
| 53 | Земельный участок ООО «СК Монолит Холдинг» наул.Калязинскойг.Калининград (договор купли-продажи от 30.11.2017) | H\_140-75 | - | 34 | 34 |
| 54 | Реконструкция ВЛ 110 кВ 115/116 | H\_255-1 | - | 18 | 18 |

По результатам анализа Исполнителем определено 19 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 157 615 тыс. руб.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Иденти-**  **фикатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), тыс. руб. с НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План  (Утв. в 2015 году)** | **Факт** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **199 072** | **41 458** | **-157 615** | **-79%** |
| 1 | Строительство ПС 110/10кВ Береговая с заходами 4-х КЛ 110 кВ от ПС 110 кВ Береговая на ВЛ 110 кВ № 115/116 (ПС Центральная - ПС Московская/ ПС Центральная - ПС Северная), г. Калининград | F\_prj\_111001\_2498 | 50 901 | 2 450 | -48 451 | -95% |
| 2 | Реконструкция линий электропередачи 110 кВ №119, 120, 159, г. Калининград | F\_prj\_111001\_2487 | 29 659 | 3 776 | -25 883 | -87% |
| 3 | Строительство ПС 110/15/10 кВ «Храброво» с заходами, г. Калининград | F\_prj\_111001\_2501 | 23 448 | 2 979 | -20 469 | -87% |
| 4 | Комплексная реконструкция ВЛ 110 кВ 115/116 (ПС Центральная - ПС Московская/ ПС Центральная - ПС Северная) и 116/166 (ПС Центральная - ПС Северная/ ПС Московская - ПС Северная) с увеличением сечения провода и сопутствующими техническими мероприятиями на смежных ПС и реконструкцией ОРУ 110 кВ на ПС Южная с приведением к типовой схеме, г. Калининград | F\_prj\_111001\_47826 | 18 068 | 1 314 | -16 754 | -93% |
| 5 | Реконструкция распределительных сетей 0,4 кВ в п. Космодемьянского в г.Калининграде. (2 очередь) | F\_prj\_111001\_2534 | 13 647 | 0 | -13 647 | -100% |
| 6 | Модернизация комплекса технических средств безопасности на ПС 330 кВ О-1 «Центральная» строительство ограждения периметра 1812 м, установка системы телевизионного наблюдения в составе 52 видеокамер, системы охранной сигнализации периметра 1812 м, системы охранного освещения объекта площадью – 138 000 кв. м | F\_596-1 | 8 713 | 3 712 | -5 001 | -57% |
| 7 | Модернизация комплекса технических средств безопасности на ПС 110кВ О-49 «Люблино» строительство ограждения периметра 240 м, установка системы телевизионного наблюдения в составе 2 видеокамер, системы охранной сигнализации периметра 240 м, системы охранного освещения объекта площадью – –4500 кв. м | F\_596-49 | 4 739 | 0 | -4 739 | -100% |
| 8 | Создание системы автоматизации распределительных сетей 15 кВ с установкой реклоузеров и рабочих станций SCADA системы, реконструкцией и автоматизацией подстанцией 15 кВ (типа «В») | F\_472-авт | 13 362 | 9 214 | -4 148 | -31% |
| 9 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Советск-330 – О-4 Черняховск (Л-106) инв. №5321340 | F\_4493 | 4 031 | 0 | -4 031 | -100% |
| 10 | 181-51 Модернизация СОТИАССО на объектах АО «Янтарьэнерго» ПС О-51 | F\_obj\_111001\_3108 | 3 860 | 161 | -3 699 | -96% |
| 11 | Мероприятия по обеспечению электроснабжения потребителей на российской территории Куршской косы от энергосистемы Калининградской области | F\_4495 | 3 540 | 0 | -3 540 | -100% |
| 12 | Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-24 | F\_obj\_111001\_3099 | 2 000 | 82 | -1 918 | -96% |
| 13 | Модернизация комплекса технических средств безопасности на ПС 110кВ О-11 «Ленинградская» строительство ограждения периметра 316 м, установка системы телевизионного наблюдения в составе 2 видеокамер, системы охранной сигнализации периметра 316 м, системы охранного освещения объекта площадью – – 16806 кв. м | F\_596-11 | 3 778 | 1 962 | -1 816 | -48% |
| 14 | Реконструкция существующих устройств релейной защиты и автоматики. Устройства автоматической частотной разгрузки и резервные защиты линий 110 кВ | F\_prj\_111001\_48648 | 9 539 | 7 845 | -1 694 | -18% |
| 15 | Реконструкция ТП-12 (инв.№ 5351199), КЛ 0.4 кВ от ТП-12 (инв.№ 5320706) в г. Черняховске | F\_prj\_111001\_2584 | 741 | 0 | -741 | -100% |
| 16 | 181-3\_Модернизация СОТИАССО на объектах ОАО «Янтарьэнерго» ПС О-3 | F\_obj\_111001\_3081 | 414 | 0 | -414 | -100% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 25-2 (инв.№ 5114713) в п. Рыбное Гурьевского района | F\_prj\_111001\_2760 | 1 091 | 702 | -389 | -36% |
| 18 | Создание нового и модернизация существующего комплекса противоаварийной автоматики электросетевого комплекса ОАО «Янтарьэнерго» | F\_prj\_111001\_2767 | 7 000 | 6 725 | -275 | -4% |
| 19 | Мобильные средства связи | F\_99-св | 543 | 536 | -7 | -1% |

Таким образом, в части инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной ИПР (без учета групповых титулов по ТП), финансирование которых осуществлялось с использованием собственных тарифных источников, совокупный объем недоиспользования предусмотренных, принятыми тарифно-балансовыми решениями на 2017 год, источников (недофинансирования) составил 93 946 тыс. руб. с НДС.

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2019 году (за счет тарифных источников), млн. руб.** | | **Отклонение  (факт-утверждено)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено ИПР в 2015 году** | **Факт по утвержденным проектам** | **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **583 375,52** | **489 429,4** | **-93 946** | **-16%** |
| 1 | Технологическое присоединение\* | 59 000 | 349 545 | 290 545 | 492% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 250 242 | 121 126 | -129 116 | -52% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 236 643 | 5 429 | -231 214 | -98% |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 751 | 4 186 | 3 435 | 457% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 36 739 | 9 143 | -27 596 | -75% |

*\* В целях сопоставимости учтено на уровне факта согласно отчету за 2017 г.*

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

* Базовая оценка: 99% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов согласно данным формы «Источники финансирования инвестиционной программы»;
* Оценка с учетом пообъектного анализа: 84% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования только инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке ИПР от 25.12.2015 г.

Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная регулирующим органом при установлении тарифов на 2017 год для расчета величины корректировки НВВ, принята Исполнителем в соответствии с параметрами источников финансирования инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 25.12.2015 № 1036, в размере 494 386 тыс. руб.

В качестве собственных средств для финансирования ИПР АО «Янтарьэнерго» предусмотрено использование амортизационных отчислений, включаемых в необходимую валовую выручку. В рамках ТБР, принятых в отношении АО «Янтарьэнерго» на 2017 год, была предусмотрена величина амортизации в размере 530 620 тыс. руб. В составе источников финансирования мероприятий ИПР (при утверждении/корректировке ИПР в установленном порядке) величина амортизации, получаемой от выручки при оказании услуг по передаче электроэнергии, установлена в размере 494 386 тыс. руб. - это размер средств, необходимый (планируемый) для покрытия определенной части величины финансирования капитальных вложений, осуществляемых с НДС.

Необходимо учитывать, что в составе источников финансирования предусмотрены иные средства, в т.ч. привлеченные средства и возврат НДС (как отдельный источник). В совокупности все эти источники покрывают плановый объем финансирования с НДС.

Таким образом, Исполнитель считает нецелесообразным применять величину НДС к объему собственных средств (амортизации), что приведет к искажению размера собственных средств.

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 Выпиской из Протокола заседания правления Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 25 декабря 2017 года №116/17) 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.

| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Величина составляющей корректировки НВВ** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, тыс. руб. | 494 386 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2019 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб., с НДС | 494 386 |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2019 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. с НДС | 488 476 |
| 4 |  | 0,988 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, тыс. руб. | - 5 906 |

По расчету Исполнителя, выполненному по формуле 9 Методических указаний № 98-э, величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» в 2017 году составляет (-5 906,00) тыс. руб., что выше расчета Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2 815,72 тыс. руб.

По результатам пообъектного анализа, выполненного Исполнителем, принимая во внимание отсутствие информации о проведенном пообъектном анализе исполнения Инвестиционной программы АО «Янтарьэнерго» за 2017 год со стороны Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, Исполнитель отмечает потенциальные риски пересмотра результатов исполнения ИПР за 2017 год, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений на 2019 год.

С целью исключения 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.

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

Согласно Методическим указаниям № 98-э корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. Рассчитывается 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 и утвержденной величины необходимой валовой выручки на содержание сетевой организации на год (i-2).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» письмом от 28.03.2018 № ЯЭ/32/384 представлены отчетные данные за 2017 г., используемые при расчете фактических значений показателей надежности и качества, а также при расчете индикативных показателей в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций(далее Методические указания № 1256) в составе:

* форма 1.1. «Журнал учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг электросетевой организации за 2017 год»;
* форма 1.2. расчет показателя средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии»;
* форма 8.1. Журнал учета данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедшим на объектах сетевой организации за 2017 год»;
* форма 8.3. «Расчет индикативного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций и организаций по управлению единой национальной (общероссийской) сетью»;
* форма 2.1. «Расчет значения индикатора информативности за 2017 год»;
* Форма 2.2. «Расчет значения индикатора исполнительности за 2017 год»;
* Форма 2.3. «Расчет значения индикатора результативности обратной связи на 2017 год»;
* форма 3.1 «Отчетные данные для расчета значения показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети в 2017году»;
* форма 3.2 «Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети в 2017 году»;
* форма 3.3. «Отчетные данные для расчета значения показателя соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителя к электрическим сетям сетевой организации в 2017 году»;
* форма 4.1 «Показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг электросетевой организации АО «Янтарьэнерго» за 2017 год»;
* форма 4.2 «Расчет обобщенного показателя показатели уровня надежности и качества оказываемых услуг электросетевой организации АО «Янтарьэнерго» за 2017 год».

| **Наименование показателя** | **План 2017 г.** | **Факт 2017 г.** |
| --- | --- | --- |
| Средняя продолжительность прекращений передачи электрической энергии (Пп) | 0,1879 | 0,0072 |
| Уровень качества обслуживания потребителей (Птсо) | 0,8975 | 0,8576 |
| Уровень качества осуществляемого технологического присоединения (П тпр) | 1,752 | 1,1498 |

В соответствии с п. 5.1. 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 АО «Янтарьэнерго» определило значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг (Kоб) в размере 0,90.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Выпиской из Протокола плановые значения показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг достигнуты АО «Янтарьэнерго» по результатам 2017 года, так как фактические значения показателей за 2017 год соответствует плановым значениям этих показателей с коэффициентом 1+К.

Расчет произведен по формулам пунктов 4.1.2 и 1.4.4 Методических указаний от29.11.2016 № 1256.

Пп<Пплп х (1 - К),

Птпр<Пплтпр х (1 - К),

Птсо<Пплтсо х (1 - К),

где К - коэффициент допустимого отклонения, равный 4% (определен на основании пункта 4.1.3 Методических указаний от 29.11.2016 № 1256).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» (письмо от 28.03.2018 № ЯЭ/32/384) отсутствует величина заявленной корректировки необходимой валовой выручки, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

Так же отсутствует утвержденная 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) Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

На основании отчетных данных за 2017 год, представленных письмом от 28.03.2018 № ЯЭ/32/384 в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, Исполнитель произвел расчет корректировки необходимой валовой выручки за 2017 год, исходя из применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в соответствии с Методическими указаниями от 29.11.2016 № 1256.

Согласно пункту 5 Методических указаний № 254-э/1 от 26.01.2010 расчет понижающих (повышающих) коэффициентов производится по следующей формуле:

,

где:

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

- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i,

- максимальный процент корректировки, определяемый, определяется для каждого года долгосрочного периода регулирования:

начиная с 2013 года:  = 2%.

Таким образом, для АО «Янтарьэнерго» максимальный коэффициент для 2017 года применяется в размере 2%.

В соответствии с пунктом 5.1.3. Методических указаний №1256 от 29.11.2016 значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались с 2014 года и до 2018 года, рассчитывается по формуле:

,

где:

,  и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

,  и ;

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

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

Обобщенный показатель уровня надежности и качества и оказываемых услуг АО «Янтарьэнерго» за 2017 год составляет 0,9.

Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества и оказываемых услуг АО «Янтарьэнерго» за 2017 год представлен в таблице ниже:

| **Наименование** | **№ формулы МУ** | **Значение** |
| --- | --- | --- |
| коэффициент значимости показателя уровня надежности оказываемых услуг, альфа |  | 0,65 |
| коэффициент значимости показателя уровня качества оказываемых услуг, бета |  | х |
| коэффициент значимости показателя уровня качества оказываемых услуг, бета1 |  | 0,25 |
| коэффициент значимости показателя уровня качества оказываемых услуг, бета2 |  | 0,1 |
| оценка достижения показателя уровня надежности оказываемых услуг, Кнад | п.п. 5.1 | 1,0 |
| оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, Ккач | п.п. 5.1 | Х |
| оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, Ккач1 | п.п. 5.1 | 1,0 |
| оценка достижения показателя уровня качества оказываемых услуг, Ккач2 | п.п. 5.1 | 0,0 |
| **обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых 1 услуг, Ко6** | **п.п. 5.1** | **0,9** |

Применяя формулы пункта 11 Методических указаний № 98-э по параметрам качества и надежности, размер корректировки по расчетам Исполнителя составляет 47 024,17тыс. рублей.

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **2017 год (ТСО)** |
| --- | --- | --- |
| НВВ содержание электрических сетей утвержденная, тыс.руб. | НВВ*утв* | 2 612 453,98 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | К*об* | 0,90 |
| Максимальный процент корректировки | П*кор2013* | 2,00% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=К*об*\*П*кор2013* | 0,018 |
| **Сумма корректировка НВВ, тыс.руб.** | КНК\*НВВ*утв* | **47 024,17** |

Исходя из изложенного выше АО «Янтарьэнерго» необоснованно не заявлена в НВВ на 2019 год, величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в размере 47 024,17 тыс. руб., Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области необоснованно не учтена указанная корректировка при расчете необходимой валовой выручки при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и мощности на 2019 год.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с недополученными доходами от энергоснабжающих организаций в 2013 году.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «Янтарьэнерго» заявлен на 2019 г. недополученный доход от энергоснабжающей организации в 2013 г. в размере 109 571 тыс. рублей.

В период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. АО «Янтарьэнерго» фактически оказывало услуги по передаче электрической энергии энергоснабжающим организациям: ОАО «Региональная энергетическая компания», ООО «Западная энергетическая компания», МУП «Теплоэлектроцентраль – 8» и ООО «Энергосеть». До подачи заявки об установлении долгосрочных параметров регулирования, НВВ и тарифов на передачу электрической энергии указанные энергоснабжающие организации не оплатили АО «Янтарьэнерго» оказанные услуги по передаче с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г.

В силу пунктов 6 и 12 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 года № 861 и пункта 1 статьи 784 ГК РФ, обязанность оплатить оказанные услуги по передаче электрической энергии возникает у потребителя при наличии установленного регулирующим органом тарифа и факта оказания услуг.

Согласно схеме взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии, фактически действовавшей в 2013 году, энергоснабжающие организации оплачивали стоимость отпущенной электрической энергии ОАО «Янтарьэнергосбыт» по установленному тарифу купли - продажи электрической энергии. В тарифе на электрическую энергию, отпускаемую ОАО «Янтарьэнергосбыт», расходы на оплату услуг по передаче электрической энергии не были учтены. Таким образом, энергоснабжающие организации оплачивали только стоимость покупки электрической энергии и не оплачивали стоимость передачи электрической энергии ни ОАО «Янтарьэнергосбыт», ни АО «Янтарьэнерго», посредством сетей которой эти услуги были оказаны.

АО «Янтарьэнерго» произвело расчет суммы недополученного дохода за 2013 год путем умножения объема фактического отпуска энергоснабжающим организациям электрической энергии и тарифа на передачу электрической энергии, установленного приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 27.12.2012 года № 128-22э/12 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2013 год».

Расчет суммы недополученного дохода произведен применительно к объему электрической энергии, отпущенному в период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года ОАО «Янтарьэнергосбыт», переданному по сетям АО «Янтарьэнерго» и принятому энергоснабжающими организациями в точках приема электрической энергии, указанных и зафиксированных в ведомостях потребления (актах оказания услуг) электрической энергии. В расчете применены варианты тарифов, которые были выбраны энергоснабжающими организациями при расчетах за покупку электрической энергии с гарантирующим поставщиком   
ОАО «Янтарьэнергосбыт».

Общая сумма недополученного дохода от оказанных услуг по передаче электрической энергии составила 109 352 451 руб. 29 коп. (с НДС). Из них, от оказания услуг по передаче электрической энергии:

* ОАО «Региональная энергетическая компания» – 35 172 479 руб. 28 коп. (с НДС);
* ООО «Западная энергетическая компания» – 47 482 612 рублей 92 коп. (с НДС);
* МУП «Теплоэлектроцентраль – 8»– 19 536 151 руб. 64 коп. (с НДС);
* ООО «Энергосеть» – 7 161 207 руб. 45 коп (с НДС).

Основанием для включения данных недополученных доходов в Пояснительной записке отмечено следующее. Согласно пункту 7 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 1178, в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлен доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные недополученные доходы учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

В обоснование заявленной величины недополученных доходов АО «Янтарьэнерго» предоставлены следующие материалы:

* Пояснительная записка;
* Расчеты недополученного дохода от оказания услуг по передаче электрической энергии период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. энергоснабжающими организациями: ОА «Региональная энергетическая компания», ООО «Западная энергетическая компания», МУП «Теплоэлектроцентраль – 8» и ООО «Энергосеть»– помесячно по уровням напряжения с указанием объема электроэнергии и действующего на тот момент тарифа;
* Копия Протокола согласования разногласий № 2 от 25.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за январь 2013 года;
* Копия Протокола согласования разногласий № 3 от 25.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за февраль 2013 года;
* Копия Протокола согласования разногласий № 4 от 25.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за март 2013 года;
* Копия Протокола согласования разногласий № 5 от 30.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за апрель 2013 года;
* Копия Протокола согласования разногласий № 6 от 30.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за май 2013 года;
* Копия Протокола согласования разногласий № 7 от 30.11.2013;
* Копия Разногласий по величине объема оказанных услуг по передаче электроэнергии за июнь 2013 года;
* Копия Протокола разногласий №7 от 31.07.2013;
* Копия Разногласий к акту-передачи № 7 от 31.07.2013;
* Копия Протокола разногласий №8 от 31.08.2013;
* Копия Разногласий к акту № 8 от 31.08.2013;
* Копия Протокола разногласий к Акту №9 от 30.09.2013;
* Копия Разногласий к акту № 9 от 30.09.2013;
* Копия Протокола согласования разногласий № 8 от 30.11.2013;
* Копия Разногласий к акту № 10 от 31.10.2013;
* Копия Протокола разногласий к акту № 11 от 30.11.2013;
* Копия Разногласий к акту № 11 от 30.11.2013;
* Копия Протокола разногласий к акту № 12 от 31.12.2013;
* Копия Разногласий к акту № 12 от 31.12.2013.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области недополученный доход от энергоснабжающих организаций в 2013 г. не учтен при корректировке НВВ на 2019 год в связи с тем, что действующим законодательством не регламентировано включение указанных недополученных доходов в расчет НВВ очередного периода регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

При обосновании включения рассматриваемых недополученных доходов АО «Янтарьэнерго» неверно трактует положения п. 7 Основ ценообразования № 1178, а именно: 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)

Исполнитель, проанализировав предоставленную АО «Янтарьэнерго» информацию, а также нормативно-правовую базу отмечает следующее:

Согласно схеме взаиморасчетов за услуги по передаче электрической энергии, фактически действовавшей в 2013 году, энергоснабжающие организации оплачивали стоимость отпущенной электрической энергии ОАО «Янтарьэнергосбыт» по установленному тарифу купли - продажи электрической энергии. Указанная договорная конструкция предусматривает заключение между рассматриваемыми энергоснабжающими организациями и территориальной сетевой организаций договора на оказание услуг по передаче электрической энергии. В рассматриваемой ситуации АО «Янтарьэнерго» не осуществило действий, направленных на заключение такого договора в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации либо в судебном порядке.

В силу пунктов 6 и 12 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.12.2004 года № 861 и пункта 1 статьи 784 ГК РФ, обязанность оплатить оказанные услуги по передаче электрической энергии возникает у потребителя при наличии установленного регулирующим органом тарифа и факта оказания услуг. В материалах тарифной заявки АО «Янтарьэнерго» договоры с рассматриваемыми энергоснабжающими организациями не представлены. Кроме того, отсутствуют материалы, подтверждающие обращение АО «Янтарьэнерго» в указанные энергоснабжающие организации о заключении договора оказания услуг на передачу электрической энергии или взыскании с указанных энергоснабжающих организаций оплаты за оказанные услуги по передаче электрической энергии.

На основании вышесказанного нельзя сделать вывод, что недополученные доходы возникли по независящим от АО «Янтарьэнерго» причинам. Исполнитель считает, что Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области обоснованно не учла рассматриваемые недополученные доходы при корректировке необходимой валовой выручки на 2019 год.

### **Анализ величины распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования.**

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования 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. 11 Методических указаний № 98-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.

 включать в себя, в том числе, величину перераспределения необходимой валовой выручки, осуществлявшегося в целях сглаживания роста тарифов при применении метода доходности инвестированного капитала до перехода к регулированию методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

 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**

АО «Янтарьэнерго» заявлена на 2019 г. величина экономически обоснованных расходов, не учтенных в предыдущие периоды регулирования (2013-2016 гг.) в размере 28 637 тыс. руб., предусмотренная к включению согласно Протоколу Службы от 25.12.2017 года №116/17 при утверждении тарифов на передачу на 2018 год.

Согласно Протоколу Службы от 25.12.2017 года №116/17 на 2018 г. Службой определены экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущие периоды регулирования (2013-2016 годы) в размере 215 431,5 тыс. рублей из них:

* остаток выпадающих доходов АО «Янтарьэнерго», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям за период 2013-2016 годов в сумме 46 201,0 тыс. рублей;
* экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущие периоды регулирования (2013-2016 годы) – 186 794,60 тыс. рублей.

Учитывая, что ввод в эксплуатацию в 4 кв. 2017 года основных средств увеличивает расходы АО «Янтарьэнерго» в 2018 г. по содержанию сетей (амортизационные отчисления, налог на имущество), в расчет 2018 года Службой приняты выпадающие расходы в сумме 186 794,60 тыс. рублей. Остаток 28 636,9 тыс. рублей Служба планирует учесть в последующих периодах регулирования.

В обоснование данной величины АО «Янтарьэнерго» предоставлены следующие материалы:

* Пояснительная записка.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области расходы, связанные с учетом остатка выпадающих расходов, не учтенных расходов в тарифном регулировании в период 2013-2016 годов, учтены в полном объеме в размере 28 637 тыс. руб.

В соответствии с Выпиской из Протокола величина корректировок НВВ АО «Янтарьэнерго» за 2017 г. составила 623 082,95 тыс. руб. Итоговая величина расходов, связанных с компенсацией незапланированных доходов или полученного избытка, подлежащая включению в НВВ АО «Янтарьэнерго» на 2019 год по расчету Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области составила 651 719,95 тыс. руб.

Учитывая предельную величину перекрестного субсидирования по Калининградской области, установленную постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 №1178 и на основании «Соглашение об организации взаимодействия между Правительством Калининградской области, Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области и Акционерным обществом «Янтарьэнерго», подписанным 12.2016 г., Служба учитывает в необходимой валовой выручке АО «Янтарьэнерго» на 2019 год выпадающие расходы в сумме 299 598,41 тыс. руб.

Неучтенные выпадающие расходы за 2017 год в сумме 352 121,54 тыс. руб. будут учтены Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в последующих периодах регулирования.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В Выписке из Протокола отсутствует расчет Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области по обоснованию переноса части неучтенных расходов за 2017 год в размере 352 121,54 тыс. руб. на последующие периоды регулирования.

Исполнитель отмечает, что ставки на содержание сетей и одноставочные тарифы на передачу электрической энергии, утвержденные приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-11э/18 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Калининградской области на 2019 г.» по всем диапазонам напряжения во 2 полугодии 2019 года превышают предельные максимальные уровни, установленные ФАС России.

Сравнение предельных максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, на 2 полугодие 2019 года в соответствии с приказом ФАС России от 19.12.2018 № 1819/18 и единых (котловых) тарифы на услуги по передаче электрической энергии на услуги на территории Калининградской области, утвержденные приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 24.12.2018 № 118-11э/18:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| Тариф на содержание, руб./МВт. мес. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 580 484,40 | |  | 729 599,42 | 1 197 357,99 |
| Утвержденный тариф | 674 658,13 | |  | 903 096,71 | 1 553 161,01 |
| отклонение, % | 16,2% | |  | 23,8% | 29,7% |
| Тариф на технолог. расход э/э, руб./МВтч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 126,87 | |  | 298,61 | 983,09 |
| Утвержденный тариф | 103,43 | |  | 254,70 | 816,06 |
| отклонение, % | -18,5% | |  | -14,7% | -17,0% |
| Одноставочный тариф, руб./кВтч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 1,18804 | |  | 1,68396 | 3,15821 |
| Утвержденный тариф | 1,35559 | | 0 | 1,92339 | 3,60347 |
| отклонение, % | 14,1% | |  | 14,2% | 14,1% |

Основываясь на положении абзаца 11 п. 7 Основ ценообразования №1178, а именно 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, Служба по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в течение 5 лет должна учесть неучтенные расходы за 2017 год в размере 352 121,54 тыс. руб.

Исполнитель отмечет, что в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 распределение 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 при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

На основании анализа корректировок необходимой валовой выручки   
АО «Янтарьэнерго», проведенных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год Исполнитель отмечает:

* Недостаточное документальное подтверждение со стороны АО «Янтарьэнерго» величин, используемых при расчете корректировок необходимой валовой выручки за 2017 год при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, в том числе величины фактических неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017 год.
* Выписка из Протокола не содержит позиции Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в части обоснования величины фактических неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017 г. принятых в расчет корректировки необходимой валовой выручки по неподконтрольным расходам.
* В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны АО «Янтарьэнерго», а также в связи с учетом Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области величины расходов по ряду статей неподконтрольных расходов (амортизация, арендная плата, налог на имущество) с нарушением положений Основ ценообразования № 1178 по мнению Исполнителя, существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, нарушением со стороны Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, что будет являться основанием выдачи предписания о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго
* Сводные результаты анализа корректировок представлены в таблице:

| Показатель | Предложение АО «Янтарьэнерго», тыс. руб. | ТБР,  тыс. руб. | Позиция Исполнителя, тыс. руб. | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Итого | в т.ч. недо-учтено | В т.ч риски изъятия |
| Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 25 892 | 25 892 | 25 892 | 0 | 0 |
| Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 1 011 496 | 521 181 | 400 046 |  | 121 135 |
| Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -82 744 | -82 744 | -131 399 |  | 48 655 |
| Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 161 716 | 167 475 | 161 716 |  | 5 759 |
| Корректировка НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -1 353 | -8 722 | -5 906 | 2 816 |  |
| Корректировка с учетом надежности и качества услуг | 0 | 0 | 47 024 | 47 024 |  |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущие периоды регулирования (2013 - 2016гг) | 28 637 | 28 637 | 28 637 |  |  |
| ИТОГО | 1 143 644 | 651 720 | 526 010 | 49 840 | 175 549 |

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки АО «Янтарьэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.**

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

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

Выручка АО «Янтарьэнерго» в 2017 г. составила 4 930 035 тыс. руб., что выше утвержденной Службой по тарифам Калининградской области котловой выручки на 213 394 тыс. руб., что связано с превышением фактического полезного отпуска электрической энергии над плановой величиной на 131 кВт\*ч. Расходы на оплату услуг ТСО составили 773 308 тыс. руб., что ниже плановой величины на 31 066 тыс. руб.

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Корректировки,**  **учтенные в НВВ на 2019 г.** | | **Корректировки позиция Исполнителя** | **Отклонение факт- план** | **Некомпенсированная величина** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **Примечание** |  | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| ИПЦ |  | 4,7% | 209 |  |  |  |  |  |
| Количество активов | у.е. | 67 042 | 70 061 |  |  |  |  |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 149 951 | 1 475 075 | 25 892 | корректировка подконтрольных расходов | 25 892 | 325 124 | 299 232 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 988 061 | 1 454 887 | 521 181 | корректировка неподконтрольных расходов | 400 046 | 932 355 | 411 174 |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 530 620 | 454 728 | -8 722 | корректировка по ИП | -5 906 | -75 892 | -67 170 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 474 442 |  |  |  |  |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 2 612 454 | 3 395 491 | -82 744 | корректировка по доходам | -131 399 | 783 037 | 865 781 |
| Поступление в сеть | тыс. руб. | 4 195 | 4 202 |  |  |  | 7 |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 738 | 647 |  |  |  | -919 |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 761 | 1 988 |  |  |  | 227 |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 299 814 | 1 285 787 | 167 475 | корректировка по полезному отпуску и ценам |  | -14 027 | -181 502 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 3 912 268 | 4 681 278 | 623 083 | Итого корректировок по 2017 г. | 497 373 | 769 010 | 145 927 |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 804 373 | 773 308 |  |  |  | -31 065 |  |
| содержание ТСО |  | 687 272 | 465 951 |  |  |  | -221 321 |  |
| потери ТСО |  | 117 102 | 307 357 |  |  |  | 190 266 |  |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 4 716 641 | 4 930 035 |  |  |  | 213 394 |  |

В 2017 году в результате принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений у АО «Янтарьэнерго» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные в необходимой валовой выручке 2019 года:

* В результате изменения планируемых параметров расчета тарифов.

В результате отклонения фактического ИПЦ в 2017 г. от планового, учтенного при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 г., а также в результате превышения фактического количества активов АО «Янтарьэнерго» над плановым величина корректировки подконтрольных расходов 2017 г. составила 25 892 тыс. руб. Указанная корректировка заявлена АО «Янтарьэнерго» и учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год. При этом Исполнитель отмечает, что величина корректировки значительно ниже величины отклонения фактических подконтрольных расходов от учтенных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2017 год. Некомпенсированное превышение фактических подконтрольных расходов над плановыми составило 299 232 тыс. руб.

* В результате изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь.

Расходы на покупку потерь электрической энергии в 2017 г. составили 1 285 787 тыс. руб., что ниже плана на 14 027 тыс. руб., что связано со снижением АО «Янтарьэнерго» уровня потерь относительно планового значения. При этом фактически сложившаяся цена покупки потерь превысила цену, учтенную Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 13 %.

В результате отличия фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, а также в результате превышения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь над плановой ценой, величина выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго» составила 161 718 тыс. руб.

Указанная величина выпадающих расходов заявлена АО «Янтарьэнерго» в расчет НВВ на 2019 год. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учтена при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год величина выпадающих расходов в размере 167 475, 16 тыс. руб., что выше величины выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго» в результате изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь.

При этом Исполнитель отмечает, что по результатам 2017 года у АО «Янтарьэнерго» сложилась экономия расходов на покупку потерь, связанная со снижением АО «Янтарьэнерго» относительного уровня потерь ниже уровня, принятого при установлении долгосрочных параметров регулирования. При этом сложившаяся экономия с учетом корректировки, связанной с изменением полезного отпуска и цен на электроэнергию (181 502 тыс. руб.), превышает фактические расходы АО «Янтарьэнерго» в 2017 году на энергосервисные договоры (59 969 тыс. руб.), заключенные с целью снижения технологических потерь электрической энергии.

* Корректировка по доходам от осуществления регулируемой деятельности.

Недополученная необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей в 2017 году составила (-131 399) тыс. руб.

АО «Янтарьэнерго» заявлена, а Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учтена при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год величина корректировки необходимой валовой выручки по доходам в размере (-82 743 тыс. руб.). Указанная величина рассчитана только в части необходимой валовой выручки на содержание сетей АО «Янтарьэнерго» без учета оплаты услуг ТСО в части содержания сетей.

* Корректировка неподконтрольных расходов

При значительном превышении фактических неподконтрольных расходов над плановым (932 354 тыс. руб.), корректировка неподконтрольных расходов учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 521 181 тыс. руб., что в том числе связано с наличием экономически необоснованных расходов в составе фактических неподконтрольных расходов АО «Янтарьэнерго» (расходы по энергосервисным договорам, дивиденды), а также недостаточным документальным подтверждением фактических расходов АО «Янтарьэнерго» за 2017 год.

* Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по расчету Исполнителя составила (-5 906,00) тыс. руб. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учтена в размере (-8 721,72) тыс. руб.

Суммарная величина корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» по итогам 2017 года, определенная Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составила 623 083 тыс. руб., таким образом некомпенсированная величина собственных расходов АО «Янтарьэнерго» составила 145 927 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области учтена в необходимой валовой выручке на 2019 год величина выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго» в размере 299 598 тыс. руб. Величина неучтённых выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго», подлежащих учету в следующих периодах регулирования, составила 352 122 тыс. руб.

***2018 год***

Выручка АО «Янтарьэнерго» в 2018 г. составила 5 164 671 тыс. руб., что выше утвержденной Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области котловой выручки на 234 997 тыс. руб. Расходы на покупку потерь электрической энергии составила 1 084 171 тыс. руб., что ниже плана на 379 023 тыс. руб.

Выручка АО «Янтарьэнерго» на содержание в 2018 г. превысила утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области уровень на 1 205 701 тыс. руб. и составила 4 219 365 тыс. руб. Подконтрольные расходы превысили утвержденный уровень на 363 781 тыс. руб., неподконтрольные расходы – на 2 663 651 тыс. руб.

В 2018 году в результате принятых Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений у АО «Янтарьэнерго» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области при утверждении необходимой валовой выручки на 2020 год:

* Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере 17 221 тыс. руб.
* Корректировка неподконтрольных расходов учтена Службой в размере 661 364 тыс. руб.
* Корректировка НВВ по доходам от осуществления регулируемой деятельности учтена Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области в размере (-196 744) тыс. руб.
* Корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь по расчету Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области составила 26 769 тыс. руб.

Суммарная величина корректировок необходимой валовой выручки АО «Янтарьэнерго» за 2018 год, определенная Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составила 508 609 тыс. руб., некомпенсированная величина собственных расходов АО «Янтарьэнерго» составила 615 070 тыс. руб. Таким образом, Исполнитель отмечает увеличение размера некомпенсированных расходов АО «Янтарьэнерго» в 2017- 2018 годах. Кроме того, по итогам 2018 года величина неучтённых выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго», подлежащих учету в следующих периодах регулирования, выросла до 407 944 тыс. руб. что также свидетельствует о наличии некомпенсированных расходов АО «Янтарьэнерго» за рассматриваемые периоды.

В рамках настоящей работы Исполнитель не проводил детальный постатейный анализ экономически обоснованного факта расходов АО «Янтарьэнерго» за 2018 год. Вместе с тем, с учетом выявленных несоответствий в части расчета Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области корректировок при формировании необходимой валовой выручки на 2019 год положениям действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (например, в части расчета корректировки по доходам, корректировки в результате изменения полезного отпуска электрической энергии и цены покупки потерь), а также недостаточного документального подтверждения со стороны АО «Янтарьэнерго» заявленных расходов, Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго» на следующие периоды регулирования производить расчет корректировок необходимой валовой выручки а также формировать пакет обосновывающих документов в соответствии с позицией Исполнителя, представленной в разделе 5 настоящего отчета, в целях повышения уровня обоснованности заявляемых величин и компенсации соответствующих обоснованных недополученных доходов/выпадающих расходов за предыдущие периоды регулирования в полном объеме.

Кроме того, в связи с ростом величины неучтённых выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго», подлежащих учету в следующих периодах регулирования Исполнитель рекомендует АО «Янтарьэнерго», обратиться в Службу по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области с предложением о разработке и подписания графика учета величины неучтенных выпадающих расходов в последующих периодах регулирования. При этом Исполнитель отмечает, что в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 распределение 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 при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2018** | **Факт 2018** | **корректировки учтенные в 2020** | | **Отклонение факт- план** | **Некомпенсированная величина** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| ИПЦ |  | 3,70 | 2,9 |  |  |  |  |
| Индекс эффективности операционных расходов | % | 1,00 |  |  |  |  |  |
| Количество активов | у.е. | 67 902 | 73 221 |  |  | 5 319 |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 191 932 | 1 555 713 | 17 221 | корректировка подконтрольных расходов | 363 781 | 346 561 |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 1 291 736 | 2 663 651 | 661 364 | корректировка неподконтрольных расходов | 1 371 916 | 710 552 |
| Амортизация | тыс. руб. | 642 735 | 821 498 | 0 | корректировка по ИП | 178 763 | 178 763 |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования | тыс. руб. | 232 996 |  |  |  |  |  |
| НВВ на содержание | тыс. руб. | 2 716 663 | 4 219 365 | -196 744 | корректировка по доходам | 1 502 701 | 1 699 445 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 727 811 | 520 633 |  |  | -207 178 |  |
| Тариф покупки потерь | руб/МВт\*ч | 2 011 | 2 083 |  |  | 72 |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 463 728 | 1 084 706 | 26 769 | корректировка по полезному отпуску и ценам | -379 023 | -405 791 |
| НВВ собственная (без ТСО) | тыс. руб. | 4 180 392 | 5 304 070 |  |  | 1 123 679 |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 749 282 |  |  |  |  |  |
| содержание ТСО |  | 654 640 |  |  |  |  |  |
| потери ТСО |  | 94 642 |  |  |  |  |  |
| НВВ котловая | тыс. руб. | 4 929 674 |  |  |  |  |  |

### **Экономическая оценка результатов деятельности АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.**

Оценка результатов деятельности АО «Янтарьэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии выполнена Исполнителем на основании форм бухгалтерской отчетности за 2017-2018 годы.

**Анализ бухгалтерского баланса АО «Янтарьэнерго»**

| **Наименование** | **на 31.12.2018** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2016** |
| --- | --- | --- | --- |
| Баланс | 26 799 647 | 24 109 452 | 14 101 112 |
| Внеоборотные активы, в т.ч | 23 641 391 | 19 360 680 | 10 129 769 |
| основные средства | 23 052 845 | 18 863 215 | 9 459 301 |
| Оборотные активы, в т.ч. | 3 158 256 | 4 748 772 | 3 971 343 |
| дебиторская задолженность | 1 299 444 | 1 544 868 | 1 536 025 |
| финансовые вложения | 51 609 | 49 609 | 0 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 591 285 | 1 644 720 | 1 768 572 |
| прочие оборотные активы | 316 161 | 931 191 | 510 366 |
| Собственный капитал | 18 563 346 | 14 429 774 | 5 757 612 |
| Долгосрочные обязательства, в т.ч. | 4 211 373 | 5 878 634 | 4 659 166 |
| заемные средства | 2 400 000 | 2 502 000 | 2 502 000 |
| Краткосрочные обязательства, в т.ч. | 4 024 928 | 3 801 044 | 3 684 334 |
| заемные средства | 122 653 | 21 967 | 21 298 |
| доходы будущих периодов | 41 225 | 35 879 | 8 934 |
| оценочные обязательства | 77 802 | 63 236 | 49 309 |

В 2017-2018 гг. рост валюты баланса обусловлен ростом внеоборотных активов за счет увеличения стоимости основных средств (наиболее влияющего на активы баланса показателя). Рост стоимости основных средств обусловлен реализацией АО Янтарьэнерго» в 2017-2018 гг. значительного объема инвестиционных проектов.

Коэффициент автономии характеризует долю собственных средств в общей величине активов. Коэффициент автономии выше нормативного значения (0,5), что говорит о хорошем финансовом состоянии АО «Янтарьэнерго» и об оптимальной величине собственного капитала АО «Янтарьэнерго».

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. З коэффициента соотношения собственных и заемных средств ниже оптимального значения (0,5) свидетельствует о снижении финансовой устойчивости АО «Янтарьэнерго».

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений. Отрицательные значения коэффициента обеспеченности собственными средствами говорят о том, что оборотные активы компании сформированы заёмными средствами, что свидетельствует о высокой зависимости от заемщиков.

| **Наименование** | **2018 г.** | **2017 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент автономии | 0,69 | 0,60 | 0,41 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,61 | -1,04 | -1,10 |
| Соотношение собственных и заемных средств | 0,44 | 0,67 | 1,45 |

**Показатели ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2018 г.** | **2017 г.** | **2016 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,78 | 1,25 | 1,08 |
| Коэффициент срочной ликвидности | 0,25 | 0,71 | 0,63 |

Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. Коэффициент срочной ликвидности показывает какая часть текущей (краткосрочной) задолженности может быть погашена за счет собственных средств в течение непродолжительного времени. Отрицательная динамика коэффициентов ликвидности в 2018 году говорит о высоком финансовом риске и нехватке денежных средств АО «Янтарьэнерго», что свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

| **Наименование** | **2018 г.** | **2017 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Соотношение дебиторской кредиторской задолженности | 0,35 | 0,44 | 0,43 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 5,7 | 5,0 | - |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 1,3 | 1,2 | - |

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, оказывает скорость, интенсивность погашения предприятием своих обязательств перед поставщиками, подрядчиками. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности оказывает интенсивность погашения дебиторской задолженности предприятия и характеризует, как быстро организация получает деньги за проданную продукцию. Положительная динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности говорит об улучшении расчетов и организации работы с дебиторами. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности выше коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что говорит об эффективности работы АО «Янтарьэнерго».

Снижение дебиторской задолженности в 2017-2018 гг. на фоне роста выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии свидетельствует о повышении финансовой устойчивости АО «Янтарьэнерго».

Долгосрочные заемные средства не увеличиваются, но увеличивается краткосрочные заемные средства, что говорит о недостатке оборотных средств у АО «Янтарьэнерго».

Показатель отношения долга к EBITDA говорит о нормально финансовом состоянии АО «Янтарьэнерго».

**Долговая нагрузка**

| **Наименование** | **2018 г.** | **2017 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| EBITDA\* | 3 569 763 | 3 592 262 | 1 454 906 |
| Долг | 2 522 653 | 2 523 967 | 2 523 298 |
| Коэффициент отношение долга к EBITDA8 | 0,707 | 0,703 | 1,734 |

\* на основании данных годового отчета АО «Янтарьэнерго» за 2018 год

**Отчет о финансовых результатах.**

| **Наименование** | **Значение показателя, тыс. руб.** | | | | **Изменение** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018-2017 гг.** | | | **2017-2016 гг.** | | |
| **на 31.12.2018** | **на 31.12.2017** | **на 31.12.2016** | **тыс. руб.** | | **%** | **тыс. руб.** | | **%** |
| Выручка | 8 152 584 | 7 704 573 | 5 322 704 | 448 011 | | 6% | 2 381 869 | | 45% |
| на передачу | 5 164 671 | 4 930 035 | 4 515 214 | 234 636 | | 5% | 414 821 | | 9% |
| *доля показателя на деятельность на передачу,* | *63%* | *64%* | *85%* |  | |  |  | |  |
| на ТП | 2 838 302 | 2 618 329 | 669 290 | 219 973 | | 8% | 1 949 039 | | 291% |
| продажа ээ и прочая деятельность | 149 611 | 156 209 | 138 200 | -6 598 | | -4% | 18 009 | | 13% |
| Себестоимость | 4 631 204 | 4 178 868 | 3 997 968 | 452 336 | | 11% | 180 900 | | 5% |
| на передачу | 4 457 762 | 4 029 738 | 3 879 015 | 428 024 | | 11% | 150 723 | | 4% |
| *доля показателя на деятельность на передачу,* | *96%* | *96%* | *97%* |  | |  |  | |  |
| на ТП | 59 499 | 54 599 | 42 170 | 4 900 | | 9% | 12 429 | | 29% |
| продажа ээ и прочая деятельность | 113 943 | 94 531 | 76 783 | 19 412 | | 21% | 17 748 | | 23% |
| Валовая прибыль | 3 521 380 | 3 525 705 | 3 997 968 | -4 325 | | 0% | -472 263 | | -12% |
| Управленческие расходы | 361 604 | 256 423 | 219 748 | 105 181 | | 41% | 36 675 | | 17% |
| *доля управленческих расходов в затратах на передачу* | *8%* | *6%* | *5%* | *2п.п* | |  | *1п.п.* | | *.* |
| Прибыль (убыток) от продаж | 3 159 776 | 3 269 282 | 1 104 988 | -109 506 | | -3% | 2 164 294 | | 196% |
| Чистая прибыль | 1 947 674 | 2 139 977 | 408 743 | -192 303 | | -9% | 1 731 234 | | 424% |

Выручка и себестоимость по регулируемой деятельности выросли, при этом чистая прибыль АО «Янтарьэнерго» снизилась.

**Показатели рентабельности**

| **Наименование** | **2018 г.** | **2017 г.** | **2016 г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Рентабельность затрат (себестоимости) | 0,68 | 0,78 | 0,28 |
| Рентабельность продаж | 0,39 | 0,42 | 0,21 |
| Рентабельность собственного капитала | 0,12 | 0,21 | - |

Рентабельность затрат показывает сколько прибыли получает организация с каждой единицы затрат. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции.

Финансовая отчетность формируется в целом по организации по всем видам деятельности. При этом существенную долю выручки АО «Янтарьэнерго» составляет выручка от технологического присоединения (34%), в то время как основная часть себестоимости формируется за счет деятельности по передаче электрической энергии (96%). Таким образом, большая часть чистой прибыли АО «Янтарьэнерго» сформирована за счет деятельности по технологическому присоединению потребителей.

Исполнитель отмечает, что при хорошем финансовом состоянии и оптимальной величине собственного капитала АО «Янтарьэнерго» в 2017 году, деятельность АО «Янтарьэнерго» характеризуется высокой зависимостью от заемщиков. При этом, при высоком уровне кредиторской задолженности АО «Янтарьэнерго» и росте краткосрочных заемных средств, в тарифно-балансовых решениях в отношении АО Янтарьэнерго» Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области не учитываются расходы на обслуживание кредитов, что в том числе связано с недостаточным обоснованием со стороны АО «Янтарьэнерго» заявляемых расходов.

В 2017 году чистая прибыль, относимая на деятельность по передаче электрической энергии, по данным раздельного учета составила 94 669 тыс. руб., что составляет 4% от чистой прибыли АО «Янтарьэнерго». Полученная чистая прибыль АО «Янтарьэнерго» превышает расходы их прибыли, учтенные Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, что позволяет АО «Янтарьэнерго» финансировать расходы из прибыли не только предусмотренные тарифным решением на 2017 год, но и другие необходимые расходы из прибыли (в т.ч. дивиденды). При этом, в связи с недостаточной обеспеченностью АО «Янтарьэнерго» собственными оборотными средствами, Исполнитель отмечает риски деятельности АО «Янтарьэнерго» (сокращение кредитного плеча организации, возможность привлечения новых кредитов на операционную (в т.ч. на кассовые разрывы) и инвестиционную деятельность). Таким образом, для устойчивого функционирования АО «Янтарьэнерго», необходим учет экономически обоснованных расходов АО «Янтарьэнерго» при тарифном регулировании, а также сокращении величины неучтённых выпадающих расходов АО «Янтарьэнерго».