**

ё

*2020*

**Отчет**

**по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении филиала ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго»**

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

**№ 10002001000039 от 28.01.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

**Оглавление**

[1. Вводная часть 6](#_Toc44663941)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc44663942)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc44663943)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc44663944)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc44663945)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc44663946)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» при принятии Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области тарифно-балансового решений на 2019 год 12](#_Toc44663947)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год. 14](#_Toc44663948)

[4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года. 36](#_Toc44663949)

[4.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго». 36](#_Toc44663950)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 43](#_Toc44663951)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 52](#_Toc44663952)

[5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов. 56](#_Toc44663953)

[5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 61](#_Toc44663954)

[5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год 85](#_Toc44663955)

[5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. 102](#_Toc44663956)

[5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг). 106](#_Toc44663957)

[5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 111](#_Toc44663958)

[5.7. Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178. 131](#_Toc44663959)

[5.8. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 135](#_Toc44663960)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 137](#_Toc44663961)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 144](#_Toc44663962)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «Россети Юг» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Волгоградэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год на территории Волгоградской области, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «Россети Юг»-«Волгоградэнерго» в регулирующий орган – Комитет тарифного регулирования Волгоградской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, экспертизы обоснованности решений, принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Россети Юг» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Юг» |
| ОГРН | 1076164009096 |
| ИНН/КПП | 6164266561 / 997650001 |
| Юридический адрес Заказчика | 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |
| Место нахождения Заказчика | 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |
| Реквизиты Заказчика | Астраханское отделение № 8625 ПАО СБЕРБАНК  г. Астрахань  р/с 40702810405000003518  БИК 041203602  к/с 30101810500000000602 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 400066, г. Волгоград, пр. Ленина, 15, а/я 126 |

### **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 № 10002001000039 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 Публичным акционерным обществом «Россети Юг» (ПАО «Россети Юг»), в лице Генерального директора Эбзеева Бориса Борисовича.

### **Цель оказания услуг**

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» при установлении регулируемых тарифов;

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в Комитет тарифного регулирования Волгоградской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов;

Экспертиза обоснованности решений, принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» при установлении тарифов;

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области.

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

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

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

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

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» при принятии Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области тарифно-балансового решений на 2019 год**

2019 год является первым годом третьего долгосрочного периода регулирования 2019-2023 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Долгосрочные параметры регулирования филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019-2023 годы были утверждены приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/18. «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания «Юга» (филиал «Волгоградэнерго»):

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 3 200,338 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 2%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов –75,0%;
* Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям – 6,69%;
* Показатель средней продолжительности прекращения передачи электрической энергии на точку поставки 2019 год - 3,04767 час, 2020 год – 3,00195 час, 2021 год – 2,95692 час, 2022 год – 2,91257 час, 2023 год – 2,86888 час;
* Показатель средней частоты прекращения передачи электрической энергии на точку поставки 2019 год - 1,79379, 2020 год – 1,76689, 2021 год – 1,74038, 2022 год – 1,71428, 2023 год – 1,68856;
* Показатель уровня качества оказываемых услуг 2019 год - 1,03419, 2020 год – 1,01867, 2021 год – 1,00339, 2022 год – 1,00000, 2023 год – 1,00000.

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/23 Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год для филиала «Волгоградэнерго» утверждены следующие показатели:

* необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь - 7 800 646,727 тыс. руб.
* учтенные расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение – 84 021,912 тыс. руб.;
* величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, учтенная при формировании регулируемые цен (тарифов) – 663,223 млн. кВт\*ч.

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/24 Об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год установлены индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Волгоградской области.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 №898. Изменения в инвестиционную программу ПАО «Россети Юг» внесены приказами Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387г., от 18.12.2017 № 25@, от 15.11.2018 № 11@, от 02.12.2019 №15@.

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

Приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» на 2019-2023 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго Росси от 22.12.2016 №1387, на 2019 год в части филиала «Волгоградэнерго» предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы в общем объеме 566 959,72 тыс. руб. (в том числе НДС):

* прибыль от технологического присоединения потребителей (авансовое использование прибыли), направляемая на инвестиции 39 828,43 тыс. руб.;
* амортизация, учтенная в ценах (тарифе) – 527 131,29 тыс. руб.

Приказом Минэнерго России от 02.12.2019 № 15@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@» утверждена корректировка инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* от технологического присоединения потребителей (авансовое использование прибыли) – 46 440,0 тыс. руб. с НДС. Объем прибыли от технологического присоединения выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 6 611,57 тыс. руб. с НДС;
* амортизация, учтенная в ценах (тарифах) оказания услуг по передаче электрической энергии – 541 913,6 тыс. руб. с НДС (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 14 782,31 тыс. руб. с НДС);
* прочие собственные средства – 9 594,3 тыс. руб. с НДС (в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год не предусмотрены).

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 30 988,18 тыс. руб. (с НДС) и составил 597 947,9 тыс. руб. (с НДС).

В соответствии с Экспертным заключением на материалы филиала ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» по расчету тарифов на услуги по передачи электрической энергии, в том числе по сетям организации, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019-2023 годы, на 2019 год учтены в составе НВВ:

* амортизация - 505 021,2 тыс. руб.;
* прибыль на развитие - 0 руб.

При этом общий объем учтенных средств, равный 505 021,2 тыс. руб. без НДС, превышает плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@. Согласно утвержденной инвестиционной программе, плановый объем финансирования за счет тарифных источников составляет 527 131.29 тыс. руб. с НДС или 439 276,08 тыс. руб. без НДС.

Согласно пункту 32 Основ ценообразования № 1178 расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных инвестиционных программ. Поэтому величина собственных средств филиала   
ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» для финансирования инвестиционной программы, учтенная КТР при установлении тарифов на 2019 год, определена равной объему планового финансирования мероприятий инвестиционной программы, утвержденной на 2019 год, и составила 439 276,08 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год КТР, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@, в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год.

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

* отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов, с указанием фактических:
* введенной (выведенной) мощности и (или) других характеристик объектов инвестиционной деятельности, предусмотренных соответствующими инвестиционными проектами, а также дат ввода (вывода) указанных объектов;
* объемов финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;
* объемов ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы;
* стоимостных, технических, количественных и иных показателей технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены;
* значений количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;
* отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;
* отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;
* паспорта инвестиционных проектов;
* заключение по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о реализации инвестиционной программы (при наличии такового), выполненное в соответствии с методическими рекомендациями, предусмотренными пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 16.02.2015 № 132 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики и контроля за их реализацией».

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент проведения работы филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2019 год общий фактический объем финансирования инвестиционных проектов составил 465 505,36 тыс. руб. с НДС, что меньше планового объема финансирования на 101 454,36 тыс. руб. с НДС.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» представлены «Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием ПАО «Россети Юг» (филиал «Волгоградэнерго») инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики / теплоснабжения» за 2019 год и отчет в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ субъектов Российской Федерации по сетевым организациям» за 2019 год. В отчетах Филиалом отражены пообъектные фактические объемы финансирования за 2019 год без учета НДС в сравнении с пообъектным финансированием в соответствии инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 02.12.2019 № 15@.

В целях проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы без учета НДС, для сопоставимости плановых и отчетных данных Исполнителем плановые объемы финансирования инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@, поделены на 1,2.

Объем использованных собственных тарифных источников, направленных на финансирование капитальных вложений в 2019 году, составил 395 787,71 тыс. руб. без НДС (при утверждённых 439 276,31 тыс. руб. без НДС).

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» 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).

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников по факту исполнения инвестиционной программы составил 90,1% от планового значения без учета НДС (план 439 276,1 тыс. руб., факт 395 787,71 тыс. руб.). Величина недофинансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составила 9,9%. Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год указанная величина будет учтена регулирующим органом 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.

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

Исполнителем определено, что по 24 инвестиционным проектам инвестиционной программы фактический объем финансирования мероприятий превысил размер, определенный в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Превышение объема фактического финансирования над плановым составило 97 860 тыс. руб. (без НДС).

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб. без НДС** | | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 5,88 | 20,04 | 14,16 | 241% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Чернышково" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (4 этап) | F\_2010101083 | 0,00 | 0,17 | 0,17 |  |
| 3 | Реконструкция ПС 110/6-10 кВ "Ежовская-2" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (5 этап) | F\_2010101084 | 0,00 | 0,17 | 0,17 |  |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/6кВ Тингута с заменой существующих выключателей 6 кВ на вакуумные выключатели 6 кВ ячеек 6 кВ №17 и №24 . ПО «Волгоградские электрические сети» (2 единицы) | H\_2010101937 | 0,00 | 0,52 | 0,52 |  |
| 5 | "Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 от ТП 10/0,4 кВ-445/160 кВА (с установкой дополнительного КТП-10/0,4 кВ) по ВЛ-10 кВ №4 ПС 35/10 кВ "Чайка", расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Клетский, Среднеахтубинский РЭС" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.25 км; трансформаторная мощность - 0.1 МВА) | H\_2010101775 | 0,00 | 0,22 | 0,22 |  |
| 6 | «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 10/0,4 кВ-556 и ТП 10/0,4 кВ-556/160 кВА (перенос в центр нагрузок) по ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/10 кВ «Ивановская», расположенной в Волгоградской области, Светлоярский район, п. Кирова, Красноармейский РЭС» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4,45 км; трансформаторная мощность - 0,16 МВА) | H\_2010101910 | 0,00 | 1,10 | 1,10 |  |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ 203 инв. №345100012726, ПС 110/6 кВ «Сибирь Гора» яч.6 кВ №7, расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Пархоменко, ул. Балонина, Городской РЭС (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0,46 км) | H\_2010101939 | 0,00 | 1,20 | 1,20 |  |
| 8 | Установка ПКУ - 6 (10)кВ в ПО «ВЭС», «ЛЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (32 единицы) | I\_2010302287 | 0,00 | 1,16 | 1,16 |  |
| 9 | Проектирование по титулу "Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ" | F\_2010200066 | 0,00 | 8,38 | 8,38 |  |
| 10 | Проектирование по титулу: "Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительного трансформатора 40 МВА" | F\_2010100008 | 0,00 | 2,89 | 2,89 |  |
| 11 | Приобретение производственной базы для размещения персонала и техники Фроловского района электрических сетей производственного отделения Михайловские электрические сети филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 база) | H\_2010301911 | 0,00 | 6,70 | 6,70 |  |
| 12 | Приобретение основных средств (восполнение аварийного запаса) (трансформатор тока 35 кВ - 11 штук, трансформатор тока 110 кВ - 5 штук, трансформатор напряжения 35 кВ -10 штук, трансформатор напряжения 110 кВ - 9 штук, ограничитель напряжения 35 кВ - 12 штук, ограничитель напряжения 110 кВ -14 штук, ограничитель напряжения 220 кВ - 6 штук, силовой трансформатор 10 кВ - 24 штуки, силовой трансформатор 6 кВ - 6 штук) | H\_2010302042 | 2,95 | 3,04 | 0,09 | 3% |
| 13 | Приобретение полуприцепа грузового - 1 единица | I\_2010302259 | 0,00 | 1,46 | 1,46 |  |
| 14 | Приобретение грузового фургона - 28 единицы | I\_2010302261 | 2,25 | 4,00 | 1,75 | 78% |
| 15 | Приобретение автовышки АГП-22Т - 4 единицы | I\_2010302262 | 6,52 | 19,01 | 12,50 | 192% |
| 16 | Приобретение автовышки АГП-28Т - 2 единицы | I\_2010302263 | 0,00 | 13,91 | 13,91 |  |
| 17 | Приобретение автовышки АПТ-17Э - 3 единицы | I\_2010302264 | 4,77 | 9,66 | 4,90 | 103% |
| 18 | Приобретение автовышки ВСТ-18.03 - 4 единицы | I\_2010302265 | 0,00 | 8,34 | 8,34 |  |
| 19 | Приобретение грузопассажирского автофургона - 3 единицы | I\_2010302267 | 0,00 | 0,83 | 0,83 |  |
| 20 | Приобретение автокрана КС-35719-3-02 - 4 единицы | I\_2010302269 | 0,00 | 5,73 | 5,73 |  |
| 21 | Приобретение автокрана КС-45721 - 2 единицы | I\_2010302270 | 0,00 | 6,77 | 6,77 |  |
| 22 | Приобретение экскаватора - 1 единица | I\_2010302276 | 0,00 | 1,89 | 1,89 |  |
| 23 | Приобретение самосвала - 1 единица | I\_2010302277 | 0,00 | 1,93 | 1,93 |  |
| 24 | Приобретение Многоканальный цифровой регистратор переговоров «ГРАДИЕНТ-12 СН(8)»-13 шт. | I\_2010302258 | 0,00 | 1,12 | 1,12 |  |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **22,357** | **120,217** | **97,860** | **438%** |

Также в рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что в 2019 году профинансировано 51 инвестиционных проекта, не включенных в утвержденную инвестиционную программу. Фактическое использование собственных тарифных источников составило 104 591,8 тыс. руб. без НДС.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактический объем финансирования,  млн. руб., без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ПС 35/6 кВ «Лебяжья» с заменой существующих трансформаторов тока в ячейке 6 кВ №6 ПС 35/6 кВ «Лебяжья» ПО «Левобережные электрические сети» | J\_2020101971 | 0,05 |
| 2 | «Реконструкция ТП-10/0,4 кВ №420/250кВА (с увеличением трансформаторной мощности на 150 кВА до 400 кВА) по ВЛ-10 кВ № 1 ПС 110/10 кВ Паньшино, Городищенский РЭС» | J\_2010102691 | 0,01 |
| 3 | Реконстукция ПС 110/10 кВ «Зубриловская» с заменой ТСН-10-2 ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102725 | 0,08 |
| 4 | «Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Суровикино-110» с заменой кабеля 10 кВ между I и II секциями 10кВ ПО «Правобережные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»» (ориентировочная протяженность-0,466км) | J\_2010102926 | 0,05 |
| 5 | Реконстукция КТП № 588 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102724 | 0,03 |
| 6 | Реконстукция КТП № 311 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102726 | 0,02 |
| 7 | Реконстукция КТП № 916 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102727 | 0,02 |
| 8 | Реконстукция КТП № 817 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102729 | 0,02 |
| 9 | Реконстукция КТП № 337 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102730 | 0,01 |
| 10 | Реконстукция КТП № 1159 с заменой силового трансформатора ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102731 | 0,01 |
| 11 | «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 1232/100 кВА (с увеличением трансформаторной мощности на 60 кВА до 160 кВА) по ВЛ-10 кВ №2 ПС 35/10 кВ «Аксай», расположенной в с. Аксай, Волгоградской области, Октябрьский район, Октябрьский РЭС» | J\_2010102909 | 0,06 |
| 12 | «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 579/100 кВА (с уменьшением трансформаторной мощности на 75 кВА до 25 кВА) по ВЛ-10 кВ № 4 ПС 35/10 кВ «Алешкино», расположенной в х. Алешкин, Волгоградской области, Чернышковский район, Чернышковский РЭС» | J\_2010102910 | 0,06 |
| 13 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ № 3140/63 кВА с заменой силового трансформатора 63 кВА на 63 кВА, расположенной в Волгоградской области, Иловлинский район, х. Рассет, Логовский РЭС | J\_2010102911 | 0,01 |
| 14 | «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 7/160 кВА (с заменой силового трансформатора 160 кВА на 160 кВА) по ВЛ-10 кВ №6 ПС 110/10 кВ «Ягодная», расположенной в Волгоградской области, Ольховский район, с. Ягодное, Ольховский РЭС» | J\_2010102912 | 0,01 |
| 15 | «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 967/250 кВА (с уменьшением трансформаторной мощности с 250 кВА на 160 кВА) по ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/10 кВ «Солодча», расположенной в Волгоградской области, Ольховский район, с. Захаровка, Ольховский РЭС» | J\_2010102913 | 0,01 |
| 16 | «Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №385/160 кВА (с уменьшением трансформаторной мощности на 97 кВА до 63 кВА) по ВЛ-10 кВ №17 ПС 110/10 кВ «Купцово», расположенной в Волгоградской области, Котовский район, с. Коростино, Котовский РЭС» | J\_2010102914 | 0,01 |
| 17 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №533/160 кВА с заменой силового трансформатора 160 кВА на 160 кВА по ВЛ-10 кВ №3 РП-470, расположенной в Волгоградской области, Светлоярский район, п.Кирова, Красноармейский РЭС | J\_2010102923 | 0,02 |
| 18 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №337/160кВА с заменой силового трансформатора 160кВА на 160кВА по ВЛ-10 кВ №1 РП "Степная" ПС 35/10 кВ "Нариман", расположенной в Волгоградской области, Светлоярский район, с.Червлёное, Красноармейский РЭС | J\_2010102924 | 0,02 |
| 19 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 336/630 кВАс заменой силового трансформатора 630 кВА на 630 кВА по ВЛ-10 кВ №16 ПС 110/6/10 кВ "Райгород-2", расположенной в Волгоградской области, Светлоярский район, с.Райгород, КрасноармейскийРЭС | J\_2010102925 | 0,02 |
| 20 | Реконструкция КТП-6/0,4кВ №1672/250кВА с заменой силового трансформатора 250кВА на 250кВА по ВЛ-6кВ №16 ПС 110/6кВ "Курганная", расположенной в г. Волгограде, пер. Лермонтова, Городской РЭС | J\_2010102919 | 0,01 |
| 21 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №831/63 кВА с заменой силового трансформатора 63 кВА на 63 кВА по ВЛ-10 кВ №19 ПС 35/10 кВ «Новая», расположенной в Волгоградской области, Светлоярский район, п.Привольный, Пархоменский РЭС | J\_2010102920 | 0,01 |
| 22 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 511/250 кВА с заменой силового трансформатора 250 кВА на 250 кВА по ВЛ-10кВ №4 ПС 110/35/10 кВ "Опытная", расположенной в Волгоградской области, Городищенский район, п.ОПХ, Городищенский РЭС | J\_2010102921 | 0,01 |
| 23 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ №53/250 кВА с заменой силового трансформатора 250 кВА на 250 кВА по ВЛ-10кВ №23 ПС 110/10 кВ "Котлубань", расположенной в Волгоградской области, Городищенский район, п.Самофаловка, Городищенский РЭС | J\_2010102922 | 0,01 |
| 24 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ № 3265/400 кВАс заменой силового трансформатора 400 кВА на 400 кВА по ВЛ-6 кВ №12 ПС 110/6/10 кВ "Сибирь-Гора", расположенной в г.Волгоград, Дзержинский район, ул.Черноморская, Городской РЭС | J\_2010103112 | 0,01 |
| 25 | Реконструкция ТП-10/0.4 кВ № 1419 от ВЛ 10 кВ № 6-14 от ПС 110/10 кВ «Черкесовская» с заменой силового трансформатора 100 кВА на ТМГ 100 кВА, расположенной в Волгоградской области, Новоаннинский район, х. Галушкинский, Новоаннинский РЭС | J\_2010103108 | 0,01 |
| 26 | Реконструкция ТП-10/0.4 кВ № 1827 от ВЛ 10 кВ № 10-15 от ПС 110/10 кВ «Новоаннинская» с заменой силового трансформатора 100 кВА на ТМГ 100 кВА, расположенной в Волгоградской области, Новоаннинский район, х. Рожновский, Новоаннинский РЭС | J\_2010103109 | 0,01 |
| 27 | Реконструкция ТП-10/0.4 кВ № 4470 от ВЛ 10 кВ № 8-9 от ПС 110/10 кВ «Роднички» с заменой силового трансформатора 40 кВА на ТМГ 40 кВА, расположенной в Волгоградской области, Нехаевский район, х. Роднички, Нехаевский РЭС | J\_2010103110 | 0,01 |
| 28 | Реконструкция ТП-10/0.4 кВ № 1591 от ВЛ 10 кВ № 7-1 от ПС 110/10 кВ «Россошинская» с заменой силового трансформатора 160 кВА на ТМГ 160 кВА, расположенной в Волгоградской области, Урюпинский район, х. Россошинский, Урюпинский РЭС | J\_2010103111 | 0,02 |
| 29 | Реконструкция ТП-10/0,4 № 270 по ВЛ-10кВ №7 ПС 35/10кВ "Борьба"с заменой силового трансформатора 25 кВА на 25 кВА, расположенной в Волгоградской области, Ленинский район, между пос. Степной и пос. Заря, Ленинский РЭС | J\_2010103113 | 0,01 |
| 30 | Реконструкция ТП-10/0,4 № 443 по ВЛ-10кВ №11 ПС 110/10кВ "Радужная"с заменой силового трансформатора 40 кВА на 40 кВА, расположенной в Волгоградской области, Ленинский район, в направлении пос. Коммунар, Ленинский РЭС | J\_2010103114 | 0,01 |
| 31 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ № 523 от ВЛ-10 кВ № 13-6 от ПС 110/10 кВ «Элеваторная» с заменой силового трансформатора 100 кВА на ТМГ 100 кВА, расположенной в Волгоградской области, Новониколаевский район, х. Пруцковский, Новониколаевский РЭС | J\_2010103188 | 0,03 |
| 32 | Реконструкция ТСН-10 №2 ПС 110/10 кВ «Россошинская» с заменой силового трансформатора 40 кВА на ТМГ 40 кВА, расположенной в Волгоградской области, Урюпинский район, х. Россошинский, Урюпинский РЭС | J\_2010103189 | 0,04 |
| 33 | Реконструкция ТП-10/0,4 кВ № 1710 от ВЛ-10 кВ № 10-6 от ПС 110/10 кВ «Рябовская» с заменой силового трансформатора 160 кВА на ТМ 160 кВА, расположенной в Волгоградской области, Алексеевский район, х. Рябовский, Алексеевский РЭС | J\_2010103190 | 0,03 |
| 34 | Реконструкция ПС 110 кВ Центральная с заменой трансформаторов тока в линейных ячейках 6 кВ №58, 93 ПО "Правобережные электрические сети " (2 комплекта) | J\_2010102472 | 0,04 |
| 35 | Реконструкция ПС 110 кВ ТДН с заменой трансформаторов тока в линейных ячейках 6 кВ №18, 44 ПО "Правобережные электрические сети" (2 комплекта) | J\_2010102471 | 0,03 |
| 36 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Олимпийская» с заменой трансформаторов тока 10 кВ в ячейке № 28 ПО «Правобережные электрические сети» (2 комплекта) | J\_2010102686 | 0,01 |
| 37 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с заменой трансформаторов тока 10 кВ в ячейке №33 ПО «Правобережные электрические сети» (1 комплект) | J\_2010102688 | 0,04 |
| 38 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Новоаннинская» с заменой секционного элегазового выключателя 110 кВ ПО "Урюпинские электрические сети" | I\_2010102722 | 0,04 |
| 39 | Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ (объекты ремонтной программы) (594 единицы) | H\_2010101922 | 0,10 |
| 40 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №1, №3 от ТП № 3241 (ориентировочной протяженностью 2,1 км), расположенной в Волгоградской области, г. Волгоград, Дзержинский район, Городской РЭС | J\_2010102552 | 0,05 |
| 41 | «Строительство участка ВЛ-10кВ (ориентировочной протяженностью 0,3 км) отпайкой от ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/10 кВ «Ивановская» с перемещением в центр нагрузок ТП-10/0,4кВ №560/160кВА, строительство ВЛИ-0,4кВ (ориентировочной протяженностью 0,5км) от ТП-10/0,4кВ №560/160кВА до существующих ВЛ-0,4кВ №1,2,3 ТП-10/0,4кВ №211/400кВА, расположенных в Волгоградской области, Светлоярский район, ст. Чапурники, ТОС «Майское», Красноармейский РЭС» | J\_2010102557 | 0,02 |
| 42 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ № 2, 3 ТП-10/0,4 кВ №573, ВЛ-0,4 кВ № 1 ТП-10/04 кВ №369 по ВЛ-10 кВ №10 ПС 110/6/10 кВ «Райгород-2» с выносом трассы ВЛ с территории частной застройки (ориентировочной протяженностью 2,5 км), расположенных в Волгоградской области, Светлоярский район, с. Райгород, Красноармейский РЭС» | J\_2010102553 | 0,65 |
| 43 | «Строительство ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,02км) отпайкой от ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/35/10 Ильевка, разгрузочной КТП-10/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 160 кВА) и ВЛИ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 0,76 км), расположенных в Волгоградской области, Калачевский район, п. Ильевка, Калачевский РЭС» | J\_2010102558 | 0,80 |
| 44 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 10/0,4 кВ №55/630 кВА (ориентировочной протяженностью 6,24 км), ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,02 км), ТП 10/0,4 кВ №55/630 кВА со снижением установленной мощности на 230 кВА до 400 кВА и перенос в центр нагрузок, со строительством участка ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,250 км) от ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/10 кВ "Политотдельская" и установкой дополнительной ТП 10/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 250 кВА), расположенных в Волгоградской области, Николаевский район, с. Политотдельское, Николаевский РЭС" | J\_2010102550 | 2,86 |
| 45 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 2.28 км) от ТП 10/0,4 кВ №335/160 кВА по ВЛ-10 кВ №15 ПС 110/35/10 кВ "Красная Слобода" со строительством участка ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяжённостью 0,2 км) и установкой дополнительной КТП 10/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 160 кВА), расположенных в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, СТСН "Дружба". Среднеахтубинский РЭС» | J\_2010102554 | 0,98 |
| 46 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 6,1 км) от ТП-93/320 кВА, с заменой ТМ-320 кВА на ТМ-250 кВА в ТП-93 и установкой дополнительной КТП-10/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 160 кВА) и подходов (ориентировочной протяженностью ВЛ-10 кВ - 0,1 км) к дополнительной КТП-10/0,4 кВ по ВЛ-10 кВ №1 ПС 110/10 кВ "Ново-Максимовская» | J\_2010102551 | 1,29 |
| 47 | Установка оборудования в ТП-6(10)/0,4кВ для организации технического учета электроэнергии - филиал ПАО "МРСК Юга" - " Волгоградэнерго"(2 407 единиц) | J\_2010102468 | 31,50 |
| 48 | Установка оборудования телесигнализации на подстанциях 35 кВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (97 систем) | J\_2010302684 | 2,45 |
| 49 | Строительство ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,03 км) отпайкой от ВЛ-10 кВ №3 РП-1 ПС 110/35/10 кВ "Ильевка", разгрузочной КТП-10/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 400 кВА) и ВЛИ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 0,15 км), расположенных в Волгоградской области, Калачевский район, х. Камыши, Калачевский РЭС | J\_2010202769 | 0,14 |
| 50 | Реконструкция подстанций «Центральная», «Вилейская», «Аэропорт», «Советская», «Спортивная», «Олимпийская», «Фестивальная», «Разгуляевская», «Сибирь-гора», «Краснослободская», «Дзержинская» и ЦУС «Волгоградэнерго» в части организации системы информационной безопасности автоматизированной системы технологического управления и автоматизированной системы управления технологическими процессами, Волгоградская область (12 единиц) | I\_2010102190 | 62,65 |
| 51 | Приобретение робота-тренажера "Гоша-06" | I\_2010301946 | 0,24 |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **104,591** |

По результатам анализа Исполнителем определено 44 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений не использован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 245 957,5 тыс. руб. (без НДС).

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников),  млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 71,14 | 57,83 | -13,31 | -19% |
| 2 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Цементная с заменой силовых трансформаторов 110/6 кВ Т-1, Т-2 мощностью 20 МВА на большую мощность ПО "Михайловские электрические сети"(с увеличением трансформаторной мощности на 40 МВА до 80 МВА) | F\_2020100585 | 11,23 | 7,79 | -3,43 | -31% |
| 3 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с установкой линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ ПО «Правобережные электрические сети» (1 шт.) | H\_2020701631 | 1,33 | 0,00 | -1,33 | -100% |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Котово» с заменой существующих трансформаторов тока в ячейках 10 кВ №7 и №16 ПС 110/35/10 кВ «Котово» ПО «Камышинские электрические сети» (4 единицы) | I\_2020102140 | 0,27 | 0,07 | -0,19 | -72% |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Аэропорт». Укомплектование двух резервных ячеек 6 кВ на I и II секции шин 6 кВ ПС 110/6 кВ «Аэропорт» «ПО «Правобережные электрические сети» (2 единици) | I\_2020102074 | 1,52 | 1,17 | -0,35 | -23% |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6кВ "Ельшанская" с заменой силовых трансформаторов Т1,Т-2 на 25 МВА (с уменьшением трансформаторной мощности на 8 МВА до 50 МВА) - 1 этап | G\_2010100009 | 5,78 | 0,00 | -5,78 | -100% |
| 7 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Советская с заменой масляного выключателя 110 кВ Т-1. ПО «Правобережные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100135 | 10,33 | 0,00 | -10,33 | -100% |
| 8 | Реконструкция ПС 110/6 кВ ЗКО-1 с заменой масляных на элегазовые выключатели 110 кВ Т-1, Т-2. ПО «Правобережные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (2 шт.) | F\_2010100136 | 1,54 | 0,00 | -1,54 | -100% |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Красная Слобода, ПС 110/35/10 кВ Опытная, ПС 110/10 кВ Шебалино, ПС 110/6 кВ Кузьмичи, ПС 110/10 кВ Рахинка, ПС 110/35/10 кВ Танина, ПС 110/10 кВ Рулевая, ПС 110/10 кВ Задонская, ПС 110/10 кВ Кременская с модернизацией каналов связи и устройств телемеханизации филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (9 комплектов) | F\_2010300001 | 39,40 | 20,27 | -19,13 | -49% |
| 10 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | F\_2010100002 | 2,95 | 0,00 | -2,95 | -100% |
| 11 | Реконструкция ВЛ-10 кВ с установкой реклоузеров путем внедрения умных сетей (Smart Grid) в Петроввальском РЭС ПО "Камышинские электрические сети" филиала ПАО "МРСК Юга"-"Волгоградэнерго" (Комплексная автоматизация) (79 шт) | H\_2010101888 | 66,66 | 50,11 | -16,54 | -25% |
| 12 | Реконструкция ВЛ-6 кВ №23 ПС «Кузьмичи» для обеспечения надежного электроснабжения насосных станций, расположенных в Волгоградской области, Городищенский р-н, Городищенский РЭС (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5,86 км) | H\_2010101938 | 13,51 | 0,37 | -13,13 | -97% |
| 13 | Реконструкция ВЛ-110 кВ № 8 на участках от оп. 16 до оп. 17, от оп. 24 до оп. 26, от оп. 29 до оп. 53, от оп. 54 до оп. 74 (ориентировочной протяженностью 6,95 км) с заменой опор и провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» | I\_2010102300 | 5,32 | 0,00 | -5,32 | -100% |
| 14 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 2,78 км) от ТП 6/0,4 кВ №157/160 кВА с установкой дополнительной КТП-6/0,4 кВ (ориентировочной мощностью 100 кВА) по ВЛ-6 кВ №6 ПС 35/6 кВ "Лебяжья", расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, п. Красный Буксир, Среднеахтубинский РЭС | I\_2010102163 | 4,39 | 0,00 | -4,39 | -100% |
| 15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ № 1, 2, 3 (ориентировочной протяженностью 6.235 км) от ТП 10/0,4 кВ № 214/250 кВА с установкой дополнительной КТП-10/0,4 кВ(ориентировочной мощностью 160 кВА) по ВЛ-10 кВ №6 ПС 110/10 кВ «Суходол», расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, п. Калинин, Среднеахтубинский РЭС | I\_2010102162 | 3,49 | 0,05 | -3,44 | -99% |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 6,874 км), ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,06 км) и ТП 10-0,4 кВ (ориентировочной мощностью 386 кВА) в п. Красный, Среднеахтубинского района, Волгоградской области. Среднеахтубинский РЭС | I\_2010102219 | 11,84 | 0,00 | -11,84 | -100% |
| 17 | Установка ПКУ – 6 (10) кВ на ВЛ – 6 (10) кВ в филиале ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (22 единицы) | H\_2010101959 | 6,47 | 1,05 | -5,41 | -84% |
| 18 | Установка ПКУ - 6 (10)кВ в ПО «ВЭС», «КЭС», «ЛЭС», «ПЭС, «УЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (144 единицы) | I\_2010302288 | 1,30 | 0,00 | -1,30 | -100% |
| 19 | Установка ПКУ - 6 (10)кВ в ПО «ВЭС», «КЭС», «МЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (138 единиц) | I\_2010302289 | 1,30 | 0,00 | -1,30 | -100% |
| 20 | Реконструкция подстанций 35-110 кВ и распределительных пунктов с заменой приборов учета электрической энергии на отходящих присоединениях 6-10 кВ в филиале ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (366 единиц) | I\_2010302291 | 13,55 | 0,00 | -13,55 | -100% |
| 21 | Модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4, со строительством ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10 кВ ТП 10/0,4 кВ 342-ТП 10/0,4 кВ 336-ТП 10/0,4 кВ-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,4 км; трансформаторная мощность - 0.8 МВА) | G\_2010201662 | 1,45 | 0,00 | -1,45 | -100% |
| 22 | Реконструкция Центра Управления Сетями филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (1 единица) | I\_2010100111 | 53,37 | 0,00 | -53,37 | -100% |
| 23 | Реконструкция серверов и системы хранения данных филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (1 единица) | I\_2010102237 | 27,61 | 2,38 | -25,23 | -91% |
| 24 | Установка ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ Серафимович - Калининская (ВЛ 110 кВ №503) ПО «Михайловские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100047 | 0,57 | 0,00 | -0,57 | -100% |
| 25 | Установка ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ Усть Хоперская-Серафимович (ВЛ 110 кВ № 540) ПО «Михайловские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100048 | 0,57 | 0,00 | -0,57 | -100% |
| 26 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/35/6 кВ Жирновская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 445 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100578 | 0,15 | 0,00 | -0,15 | -100% |
| 27 | Установка ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ "Безымяновская - Искра" ( ВЛ 110 кВ №604) ПО «Урюпинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100579 | 0,15 | 0,00 | -0,15 | -100% |
| 28 | Установка ЗРПГ 220 кВ на ПС 220/110/10 кВ «Песковатка» для плавки гололеда на проводах ВЛ-220 кВ ПО «Волгоградские электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100580 | 0,15 | 0,00 | -0,15 | -100% |
| 29 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/10 кВ ХБК для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ №№ 427, 428 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100583 | 0,29 | 0,00 | -0,29 | -100% |
| 30 | Установка датчиков мониторинга гололедообразования на ВЛ-110 кВ №13,14, ВЛ-110 кВ №65, ВЛ-110 кВ №91, ВЛ 110 кВ Караичевская-1,2, ВЛ-110 кВ № 11, 12, ВЛ-35 кВ Жутово, ВЛ-35 кВ Аксай, ВЛ-35 Алешники-Макаровская, ВЛ-35 кВ №8 В. Добринка – Иловлинская, ВЛ-35 кВ №8 Антиповская – Пионер, ВЛ-10 кВ № 40 ПС 220/110/10 Красный Яр, ВЛ-10 кВ № 7 ПС 110/35/10 Платовская, ВЛ-10 кВ № 10 ПС 110/10 М.Ольховка, ВЛ-110 кВ №52 отпайка на ПС Аэропорт, ВЛ-110 кВ № 51 отпайка на ПС Городище, ВЛ-110 кВ №52 отпайка на ПС Городище, ВЛ-110 кВ №52, ВЛ-110 кВ № 51, ВЛ-110 кВ № 301, ВЛ-110 кВ № 302, ВЛ-35 кВ Новая, ВЛ-110 кВ № 668, ВЛ-110 кВ № 612, ВЛ-110 кВ № 540, ВЛ-110 кВ № 503, ВЛ-110 кВ № 541, ВЛ-110 кВ № 590 - №516, ВЛ-110 кВ № 524-№590, ВЛ-110 кВ № 507, ВЛ-110 кВ № 521, ВЛ-35 кВ № 32, ВЛ-35 кВ № 42, ВЛ-110 кВ № 557, ВЛ-110 кВ ГКС-II, ВЛ-110 кВ №256, ВЛ-110 кВ №287, ВЛ-110 кВ №291, ВЛ-35 кВ Катричево, ВЛ-35 кВ Насосные станции, ВЛ-35 кВ Прудентово, ВЛ-35 кВ Борьба (44 штуки) | F\_2010101080 | 17,62 | 15,46 | -2,16 | -12% |
| 31 | Установка АТС производственного отделения "Левобережные электрические сети" (1 станция) | I\_2010100112 | 4,80 |  | -4,80 | -100% |
| 32 | Установка автоматической пожарной сигнализации в помещениях производственного отделения «Урюпинские электрические сети»(1 система) | I\_2010102236 | 0,80 | 0,00 | -0,80 | -100% |
| 33 | Установка источника наружного противопожарного водоснабжения на территории производственной базы Ленинского РЭС производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 единица) | I\_2010102286 | 1,66 | 0,00 | -1,66 | -100% |
| 34 | Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №5 ПС 110/10кВ «Красный Октябрь», расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, Волжский РЭС (ориентировочное количество 1959 шт.) | I\_2010102281 | 3,00 | 0,00 | -3,00 | -100% |
| 35 | Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №7 ПС 35/10 кВ «Борьба», расположенной в Волгоградской области, Ленинский район, Ленинский РЭС (ориентировочное количество 2123 шт.) | I\_2010102282 | 2,75 | 0,51 | -2,24 | -81% |
| 36 | Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/35/10 кВ «Луч», расположенной в Волгоградской области, Ленинский район, Ленинский РЭС (ориентировочное количество 1582 шт.) | I\_2010102283 | 2,07 | 0,26 | -1,81 | -87% |
| 37 | Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №11 ПС 110/10 кВ «Радужная», расположенной в Волгоградской области, Ленинский район, Ленинский РЭС (ориентировочное количество 427 шт.) | I\_2010102284 | 0,55 | 0,18 | -0,37 | -68% |
| 38 | Приобретение бригадного автофургона - 20 единиц | I\_2010302266 | 7,95 | 7,30 | -0,65 | -8% |
| 39 | Приобретение электротехнической лаборатории - 1 единица | I\_2010302272 | 5,80 | 0,00 | -5,80 | -100% |
| 40 | Приобретение БКМ - 3 единицы | I\_2010302274 | 4,14 | 4,014 | -0,12 | -3% |
| 41 | Приобретение автобуса маломестного - 3 единицы | I\_2010302278 | 1,22 | 0,00 | -1,22 | -100% |
| 42 | Приобретение квадрокоптера -6 шт. | I\_2010302044 | 0,84 | 0,00 | -0,84 | -100% |
| 43 | Приобретение рентгенотелевизионной установки Калан-2М -6 шт. | I\_2010102045 | 2,42 | 2,12 | -0,30 | -12% |
| 44 | Приобретение устройств сбора и передачи данных (маршрутизаторы - 52 шт.) | I\_2010302320 | 3,73 | 0,00 | -3,73 | -100% |
|  | **Всего по инвестиционным проектам** |  | **416,919** | **170,961** | **-245,957** | **-59%** |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» 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.

Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение объема финансирования на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше объема, определенного в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Данный факт, в соответствии с позицией ФАС России, изложенной в письме от 20.04.2018 № ИА/28440/18, считается как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) и действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций таких расходов.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Фактическое финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 |  | 439 276,1 |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 439 276,1 |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  | 395 787,71 |  |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 22 357,2 | 120 217,2 | 97 860,0 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | - | 104 591,8 | 104 591,8 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 416 918,9 | 170 961,3 | - 245 957,5 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  | 193 335,91 |  |

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

* 90% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 49% от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой от 15.11.2018.

В части инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, финансирование которых осуществлялось с использованием собственных тарифных источников, совокупный объем недоиспользования предусмотренных принятыми тарифными решениями на 2019 год источников (недофинансирования) составил 245 957,5 тыс. руб. без НДС.

Пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 предусмотрено проведение ежегодной корректировки необходимой валовой выручки с учетом отклонения совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указания на необходимость применения плановых пообъектных показателей инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает наличие риска определения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2019 год исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы в редакции, утвержденной до начала периода регулирования.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 предусмотрено исключение экономически необоснованных расходов территориальной сетевой организации. Инвестиционные мероприятия, предусмотренные и фактически профинансированные в периоде регулирования согласно инвестиционной программе, скорректированной в течение периода регулирования, являются экономически обоснованными и должны быть учтены при определении корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, по следующим основаниям:

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

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

1. Пунктом 67 постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (далее - Правила № 977) установлено, что в случае необходимости внесения изменений в инвестиционную программу (корректировки инвестиционной программы) указанные изменения подлежат утверждению органом исполнительной власти, ранее утвердившим соответствующую инвестиционную программу. Утверждение изменений в инвестиционную программу осуществляется в порядке и сроки, которые установлены Правилами № 977 для утверждения инвестиционных программ. Порядком утверждения инвестиционных программ территориальных сетевых организаций предусмотрены проверка и согласование параметров инвестиционной программы территориальной сетевой организации высшими органами исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. К параметрам, подлежащим проверке и согласованию отнесены:

* финансовые последствия реализации инвестиционной программы для федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
* вопросы ценообразования при проектировании и строительстве объектов капитального строительства, предусмотренных проектом инвестиционной программы;
* соответствие проекта инвестиционной программы государственным программам, федеральным целевым программам, ответственным исполнителем (государственным заказчиком - координатором) которых определено Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, в части объемов и источников финансирования объектов капитального строительства проекта инвестиционной программы, предусмотренных такими государственными программами, федеральными целевыми программами;
* соответствие проекта инвестиционной программы прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также отраслей и секторов экономики на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды;
* эффективность использования направляемых в рамках инвестиционной программы на капитальные вложения средств федерального бюджета;
* соблюдение антимонопольного законодательства, а также за соблюдение заявителем, являющимся субъектом естественной монополии, требований законодательства Российской Федерации в сфере регулирования естественных монополий;
* выполнение сетевыми организациями мероприятий, предусмотренных схемами и программами развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации, утвержденными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за счет инвестиционных ресурсов, предлагаемых сетевыми организациями к включению в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти соответствующего субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов);
* размещение объектов электроэнергетики на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;
* предложения субъектов электроэнергетики по включению инвестиционных ресурсов, необходимых для реализации инвестиционной программы, в цены (тарифы), регулируемые органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов), и соответствие проектов инвестиционных программ сетевых организаций, целевым значениям показателей надежности и качества услуг, установленных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) для целей формирования инвестиционных программ таких сетевых организаций и т.д.

На основании вышеизложенного и с целью исключения риска отрицательной корректировки необходимой валовой выручки Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансового решения на 2019 год, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы.

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

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

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», 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 расчета необходимой валовой выручки, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго».**

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

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

base_1_287253_32770

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» первым (базовым) годом третьего долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» письмом от 28.04.2018 № ВлгЭ/1400/5610 представил в КТР Волгоградской области расчет необходимой валовой выручки на 2019 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Величина необходимой валовой выручки на 2019 год по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 640 667** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 1 006 715 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 924 324 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 709 628 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **10 990 340** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 423 060 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 13 076 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 867 771 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 33 089 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 111 609 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 500 103 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 895 726 |
| Дивиденды | тыс. руб. | 107 908 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 82 175 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 148 212 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 912 438 |
| Услуги ТСО | тыс. руб. | 895 172 |
| **Корректировки НВВ / Выпадающие доходы по итогам 2017 года** | **тыс. руб.** | **610 066** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **16 241 073** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 8 852,7 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 683,2 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,72% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 575 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 759 201** |
| **НВВ ВСЕГО (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **18 000 273** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/18 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2019-2023 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)» утверждены долгосрочные параметры регулирования и необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на долгосрочный период регулирования 2019 – 2023 годов, в том числе на 2019 год. Базовый уровень подконтрольных расходов установлен в размере 3 200 338,2 тыс. руб.

В соответствии с приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/18 НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» без учета оплаты потерь установлена в размера 7 800 646,73 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в выписке из Протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26-27 декабря 2018 № 51/48 отсутствует информация о размере учтенных в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год расходов по статьям затрат, величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величине расходов на оплату услуг ТСО, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении КТР Волгоградской области также отсутствует.

Исполнителем произведен анализ фактических и плановых (учтенных при установлении тарифов) расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2019 год.

Фактические данные за 2019 год приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2019-good/> в сети Интернет в разделе раскрытия информации о структуре и объемах затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

Принимая во внимание факт отсутствия у Исполнителя информации о величине расходов по статьям затрат, на компенсацию потерь электрической энергии и оплату услуг ТСО, учтенных КТР Волгоградской области при формировании котловой выручки на 2019 год (данная информация, как уже отмечалось ранее, не отражена КТР Волгоградской области ни в Протоколе заседания коллегии, ни в Экспертном заключении) Исполнителем для проведения анализа котловой НВВ в представленной ниже таблице приняты следующие допущения:

1. Плановая величина расходов по статьям затрат, учтенных регулирующим органом при определении НВВ на 2019 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в разделе раскрытия информации о структуре и объемах затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
2. Плановая величина расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии, учтенных регулирующим органом при определении котловой НВВ на 2019 год, в столбце «ТБР» в представленной ниже таблице принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в разделе раскрытия информации о структуре и объемах затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг);
3. Плановая величина расходов на оплату услуг ТСО, учтенных регулирующим органом при определении котловой НВВ на 2019 год, принята по данным опубликованным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в разделе раскрытия информации о структуре и объемах затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг).

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год** | **ТБР на 2019 год** | **Факт за 2019 год** | **Откл. (факт-ТБР)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 640 667** | **3 200 338** | **3 372 359** | **172 021** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 1 006 715 | 269 467 | 466 965 | 197 498 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 924 324 | 2 226 086 | 2 222 840 | -3 246 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 709 628 | 704 785 | 682 554 | -22 231 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **10 095 167** | **5 019 489** | **5 552 469** | **532 980** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 423 060 | 2 424 358 | 2 448 686 | 24 328 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 867 771 | 656 072 | 662 479 | 6 407 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 33 089 | 24 213 | 20 954 | -3 259 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 111 609 | 87 628 | 58 685 | -28 943 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 500 103 | 505 021 | 534 527 | 29 506 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 82 175 | 82 568 | 0 | -82 568 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 13 076 | 7 506 | 8 555 | 1 050 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 895 726 | 9 521 | 444 672 | 435 151 |
| Дивиденды | тыс. руб. | 107 908 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 912 438 | 1 138 581 | 1 279 562 | 140 981 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 148 212 | 84 022 | 94 350 | 10 328 |
| Корректировки НВВ в соответствии с Методическими указаниями № 98-э по итогам 2017 года | тыс. руб. | 610 066 | -419 180 |  | 419 180 |
| Финансовый результат за 2019 год с учетом прочих доходов и налога на прибыль |  |  |  | -1 117 183 | -1 117 183 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **15 345 900** | **7 800 647** | **7 807 645** | **6 998** |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 759 201** | **1 947 748** | **1 748 217** | **-199 531** |
| **НВВ с учетом расходов на компенсацию потерь** | **тыс. руб.** | **17 105 101** | **9 748 395** | **9 555 862** | **-192 533** |
| Расходы на оплату услуг ТСО | **тыс. руб.** | 895 172 | 915 073 | 816 423 | -98 651 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **18 000 273** | **10 663 468** | **10 372 284** | **-291 184** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 705 001 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 172 021 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 532 980 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения материальных расходов в размере 197 498 тыс. руб., в частности по статье «Работы и услуги производственного характера» на 197 580,4 тыс. руб. (план 65 010,5 тыс. руб., факт 262 590,9 тыс. руб.). Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в фактических расходах по статье учтена оплата услуг по снижению потерь электрической энергии, выполняемых в рамках энергосервисных контрактов.

Получена экономия по затратам на оплату труда в размере 3 246 тыс. руб., по прочим расходам – в размере 22 231 тыс. руб. Экономия по статье «Прочие расходы» получена за счет экономии расходов на ремонт. Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономия получена в том числе в результате проведения закупочных процедур и проведения ремонтов исходя из физического состояния оборудования. Кроме того, экономия в размере 42 550,7 тыс. руб. сложилась по статье «Электроэнергия на хозяйственные нужды (план 118 234,8 тыс. руб., факт 75 684,1 тыс. руб.).

Базовый уровень подконтрольных расходов, определенный на 2019 год КТР Волгоградской области филиалу ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» методом экономически обоснованных расходов, составил 3 407 762,8 тыс. руб., что практически соответствует фактической величине подконтрольных расходов Филиала (3 372 359 тыс. руб.). По мнению Исполнителя, приведенному в разделе 5.1. Отчета по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год (Этап 1.1.1), применение для определения базового уровня подконтрольных расходов на 2019 год Методических указаний № 421-э нецелесообразно до внесения изменений в методические указания по расчету необходимой валовой выручки ТСО методом сравнения аналогов.

Превышение величины фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным КТР Волгоградской области в НВВ 2019 года, сформировалось главным образом за счет неполного учета в составе плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств (превышение в размере 435 151 тыс. руб.). Также по факту за 2019 год плановые величины расходов, учтенные регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, были превышены в части расходов на амортизацию на 29 506 тыс. руб., расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 24 328 тыс. руб., выпадающих доходов от льготного ТП на 10 328 тыс. руб., расходов по статье «Прочие неподконтрольные расходы» на 140 981 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2019 году превысили плановое значение расходов, учтенных КТР Волгоградской области в составе НВВ 2019 года, за счет увеличения величины мощности с учетом заключенных добровольных соглашений, предусмотренных пунктом 6 статьи 8 Федерального закона № 35-ФЗ.

В соответствии с «Расшифровкой прочих расходов», размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Юга» в сети Интернет, к прочим неподконтрольным расходам за 2019 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» отнесены в том числе убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, (395 643,9 тыс. руб.), расходы на проведение землеустроительных работ и постановка на кадастровый учет (37 344,5 тыс. руб.) расходы по прочим условным обязательствам (715 050,2 тыс. руб.) и сальдо других прочих расходов (131 523,3 тыс. руб.).

Отклонения по величине расходов на обслуживание заемных средств в размере 435 151 тыс. руб. в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть компенсированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2021 год (в случае признания КТР Волгоградской области данных расходов экономически обоснованными).

Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2019 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставить в регулирующий орган полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы 2019 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.1.1, так и в настоящем Отчете в разделе «Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра».

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года**

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

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

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 - 2023 годы утверждены приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/18 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2019−2023 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)».

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями за оказываемые услуги по передаче электрической энергии на 2019 год приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Факт за 2017, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **ТБР на 2019, тыс. руб.** | **ТБР / заявлено на 2019, %** | **ТБР на 2019 /факт за 2017, %** |
| Оплата услуг смежных ТСО | 660 669 | 895 172 | 915 073 | 102,2 | 138,5 |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2019 год письмом от 28.04.2018 №ВлгЭ/1400/5610 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам, включая расчет расходов на оплату услуг смежных территориальных сетевых организаций.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Ед. из.** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Услуги ТСО | тыс. руб. | 895 172 | 930 979 | 968 218 | 1 006 946 | 1 047 224 |

Затраты на услуги территориальных сетевых организаций на 2019 год сформированы исходя из утвержденных затрат территориальных сетевых организаций на 2018 год, находящихся в котле «Волгоградэнерго», с учетом:

* индекса роста 4% для утвержденных затрат на содержание сетей (в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (сентябрь 2017 г.));
* индекса роста 6,9% для утвержденных затрат на покупку потерь электроэнергии (индекс роста цены покупки электроэнергии на оптовом рынке, определенный Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (сентябрь 2017 г.)).

На 2020-2023 годы при расчете затрат на услуги по передаче электрической энергии по сетям смежных сетевых организаций применен индекс роста 4% ежегодно для затрат на содержание и на покупку потерь электроэнергии.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год затраты на оплату смежных сетевых организаций не включены.

В протоколе заседания коллегии КТР Волгоградской области от 26-27 декабря 2018 года отражено следующее:

С учетом данных законодательных ограничений расчет единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год проведен исходя из:

1) планового котлового баланса электрической энергии и мощности, сформированного в рамках утвержденного ФАС России сводного прогнозного баланса на основании форм П 1.30 сетевых компаний с календарной разбивкой.

2) утвержденной НВВ и затрат на компенсацию потерь в части сторонних потребителей, которые определены пропорционально полезному отпуску электрической энергии на сторону (в соответствии с требованиями п.42 Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861, п. 20 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 №1178, п. 14 Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке, утверждённых приказом ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями за оказываемые услуги по передаче электрической энергии на 2019 год приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/24.

С учетом балансовых показателей и установленных КТР Волгоградской области индивидуальных тарифов взаиморасчетов между двумя сетевыми компаниями Исполнителем выполнен расчет товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2019 год (общий объем расходов рассчитан из двухставочных тарифов за услуги по передаче электрической энергии, в том числе расходы на оплату потерь электрической энергии рассчитаны исходя из ставки на оплату потерь двухставочного тарифа взаиморасчета):

| Расходы на оплату услуг по передаче электрической энергии (мощности)  филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2019 году смежным сетевым организациям | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Название ТСО** | **Оплачиваемый полезный отпуск,**  **млн. кВт\*ч** | | **Оплачиваемый объем мощности,**  **МВт в месяц** | | **Индивидуальные тарифы взаиморасчетов между ТСО** | | | | **Расходы на оплату услуг смежных ТСО** | |
| **ставка на оплату потерь, руб./тыс. кВт\*ч** | | **ставка за содержание сетей,**  **руб./МВт в месяц** | |
| **1 полугодие**  **2019 года** | **2 полугодие**  **2019 года** | **1 полугодие**  **2019 года** | **2 полугодие**  **2019 года** | **1 полугодие**  **2019 года** | **2 полугодие**  **2019 года** | **1 полугодие**  **2019 года** | **2 полугодие**  **2019 года** | **Всего, тыс. руб.** | **в том числе: на оплату потерь электрической энергии, тыс. руб.** |
| **1** | **«Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД»** | 131,036 | 131,036 | 84,167 | 84,056 | 170,440 | 170,440 | 235 801,42 | 235 801,42 | 282 670,9 | 44 667,6 |
| **2** | **ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС)** | 28,019 | 40,712 | 7,890 | 10,639 | 4,540 | 4,540 | 11 488,88 | 11 488,88 | 1 589,3 | 312,0 |
| **3** | **ООО «Волжский МЕТАНОЛ»** | 60,841 | 59,804 | 25,742 | 24,921 | 34,400 | 34,400 | 54 942,19 | 54 942,19 | 20 851,4 | 4 150,2 |
| **4** | **Саратовский филиал «Газпром энерго»** | 16,448 | 16,150 | 4,496 | 4,284 | 35,950 | 35,950 | 1 561 075,91 | 1 561 075,91 | 83 409,4 | 1 171,9 |
| **5** | **ООО «Промышленные электрические системы»** | 90,141 | 90,137 | 21,195 | 21,177 | 46,210 | 46,210 | 86 273,52 | 86 273,52 | 30 264,1 | 8 330,6 |
| **6** | **АО «Оборонэнерго»** | 21,834 | 21,836 | 8,007 | 8,010 | 206,390 | 206,390 | 276 377,28 | 276 377,28 | 35 573,5 | 9 013,1 |
| **7** | **Филиал АО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3** | **256,109** | **256,616** | **60,000** | **60,000** | **17,430** | **17,430** | **318 649,13** | **318 649,13** | **238 364,2** | **8 936,8** |
| **8** | **ООО «Лукойл-Энергосети»** | **42,946** | **40,843** | **17,576** | **16,982** | **42,200** | **42,200** | **325 238,31** | **325 238,31** | **70 973,4** | **3 535,9** |
| **9** | **ВОАО «Химпром»** | **23,897** | **24,877** | **7,511** | **7,501** | **81,930** | **81,930** | **110 019,03** | **110 019,03** | **13 905,4** | **3 996,1** |
| **10** | **ОАО «ОЭК»** | **9,955** | **9,972** | **8,905** | **8,922** | **131,460** | **131,460** | **257 929,94** | **257 929,94** | **30 208,3** | **2 619,6** |
| **11** | **ООО «Трансэл»** | **3,774** | **3,936** | **1,522** | **1,731** | **366,630** | **366,630** | **493 903,23** | **493 903,23** | **12 465,2** | **2 826,4** |
| **12** | **ООО «Волгаэнергосеть»** | **33,998** | **33,975** | **13,418** | **13,418** | **177,920** | **177,920** | **200 725,52** | **169 497,93** | **41 898,6** | **12 093,8** |
| **13** | **ОАО «Сельмаштрейд»** | 10,959 | 11,491 | 11,505 | 11,406 | 278,320 | 278,320 | 11 151,01 | 11 151,010 | 7 781,1 | 6 248,2 |
| **14** | **ООО «Волгоградская ГРЭС»** | 6,269 | 6,478 | 69,490 | 72,284 | 2 790,730 | 2 790,730 | 11 219,50 | 11 219,500 | 45 118,7 | 35 574,9 |
|  | **ИТОГО по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»** | **736,226** | **747,862** | **341,423** | **345,330** |  |  |  |  | **915 073,4** | **143 476,9** |

Исполнителем отмечается, что в приложении № 3 к приказу КТР Волгоградской области от 26.12.2018 № 48/23 отражены необходимые валовые выручки смежных сетевых организаций в размере – 774 110,49 тыс. рублей, что соответствует расчету необходимой валовой выручки смежных с филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» сетевых организаций на 2019 год.

В соответствии с решением комиссии ФАС России по рассмотрению споров и разногласий, связанных с установлением и (или) применением нерегулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике от 06 июня 2019 г. № СП/47834/19, КТР Волгоградской области пересмотрена НВВ ООО «ВОЛГАЭНЕРГОСЕТЬ» на 2019 год и внесены соответствующие изменения в приказ от 26.12.2018 № 48/23. С учетом указанных изменений НВВ на содержание ТСО (за исключением котлодержателей) отражена в приказе от 26.12.2018 № 48/23 на 2019 год в размере 771 596,510 тыс. руб., что соответствует расчету Исполнителя.

Дополнительно Исполнителем проанализированы документы подтверждающие расходы на оплату услуг смежных ТСО за 2019 год

Исполнителем на основании актов об оказании услуг по передаче между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и смежными сетевыми организациями за 2019 год произведен расчет фактических расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Оплачиваемый полезный отпуск,**  **млн. кВт\*ч** | **Фактические расходы на оплату услуг смежных ТСО,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
|
|
| 1.1 | «Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД» | 235,02 | 278 059,75 |
| 1.2 | ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС) | 61,58 | 1 556,84 |
| 1.3 | Саратовский филиал «Газпром энерго» | 28,64 | 83 267,12 |
| 1.4 | ООО «Промышленные электрические системы» | 286,55 | 35 175,20 |
| 1.5 | АО «Оборонэнерго» | 37,36 | 34 271,06 |
| 1.6 | Филиал ОАО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 | 251,68 | 233 814,16 |
| 1.7 | ООО «Лукойл-Энергосети» | 66,58 | 70 247,22 |
| 1.8 | ВОАО «Химпром» | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | ОАО «Объединенная энергетическая компания» | 17,49 | 29 887,79 |
| 1.11 | ООО «Волгаэнергосеть» | 26,69 | 15 844,82 |
| 1.12 | ООО «Трансэл» | 10,53 | 13 497,60 |
| 1.13 | ОАО «Сельмаштрейд» | 0,00 | 0,00 |
| 1.14 | ООО «ВолгоГРЭС» | 4,03 | 20 801,14 |
| 1.15 | ООО «Волжский метанол» | 0,00 | 0,00 |
|  | **Итого по «котлу» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»** | **1 026,2** | **816 422,7** |

Исполнителем выявлено отклонение (снижение) по величине отпуска смежными сетевыми организациями на 457,8 млн. кВт\*ч. за счет снижения объемов оплачиваемого сальдо-перетока по ООО «ВолгоГРЭС» и ООО «Волгаэнергосеть», прекращения договорных отношений с ООО «Волжский метанол» в связи с передачей последним в аренду электросетевого оборудования и не урегулирования договорных отношений с ВОАО «Химпром» (продажа электросетевого имущества ВОАО «Химпром» в апреле 2019 года ООО «Промышленные технологии», которое не обладает статусом сетевой компании).Следовательно, снизился объем фактической стоимости услуг, оказанных смежными сетевыми организациями, на 98 650,7 тыс. рублей. Дополнительно у филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» имеются разногласия по объему оказанных услуг по переданному объему электрической энергии на 94,554 млн. руб. с НДС.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

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

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

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

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний от 17.02.2012 №98-э результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном [пунктом 11](#P88) настоящих Методических указаний.

base_1_287253_32772, (3)

Вi - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A07FC107D3DCBDACCB631F2794B29A00AAC364D705B0gDK) Основ ценообразования;

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

base_1_287253_32800 - учитываемая в году i величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](consultantplus://offline/ref=76BE0BA3A598C80FB4F663B8E3F755184C74C642CA4295FEBFB12BFA86A2D0EB9F61B5A47BC60E8785F2AD97264A3495B19A02A9DFB6g6K) Основ ценообразования.

base_1_287253_32773 - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком "плюс") или полученного избытка (со знаком "минус"), выявленных по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](#P73) Методических указаний, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#P82) Методических указаний (тыс. руб.). Указанные расходы определяются следующим образом:

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

При направлении предложения об установлении тарифа филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» были заявлены следующие корректировки НВВ на 2019 год:

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **505 783** |
| корректировка подконтрольных расходов | 24 227 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 1 321 414 |
| корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -994 842 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 127 455 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 100 452 |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -72 923 |

Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в экспертном заключении и в протоколе заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26-27 декабря 2018 № 51/48 отражены следующие корректировки:

| **Наименование показателя** | **КТР** |
| --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки** | **- 419 180** |
| Излишне полученные средства | - 445 140 |
| - по корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -72 923,0 |
| Корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 100 452 |

При этом расчет корректировок приведен только по корректировке НВВ с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) услуг (товаров).

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

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

base_1_287253_32778 (5),

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки подконтрольных расходов регулируемой организации с учетом изменений индекса инфляции и объема условных единиц за 2017 год предоставлен филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в составе обосновывающих материалов. Корректировка, согласно расчету ТСО, составила 24 227 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год |  | тыс. руб. | 2 984 353 |
| 2 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2017 год |  | тыс. руб. | 3 066 305 |
| 3 | Индекс эффективности подкрыльных расходов |  | % | 1 |
| 4 | Фактический индекс инфляции за 2017 год |  | % | 3,9 |
| 5 | Коэффициент эластичности |  |  | 0,75 |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  |  | 164 201,15 |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  |  | 162 731,16 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 8 | Индекс изменения количества активов |  |  | 0,009033 |
| 9 | Корректировка подконтрольных расходов |  | тыс. руб. | 24 227 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен отдельно расчет корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Информация о фактически эксплуатируемые электросетевые объекты филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2016-2017 годах;
* Формы «Раскрытие информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки», утвержденные приказом ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э, за 2016-2017 годы;
* Формы раздельного учета доходов и расходов, а также иных показателей, необходимых для ведения раздельного учета доходов и расходов, по видам деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии (таблица 1.6) за 2017 год по ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

Исполнитель отмечает, что КТР Волгоградской области нарушил пункт 38 Основ ценообразования № 1178, не выполнив корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по результатам осуществления регулируемого вида деятельности за 2017 год.

Исходя из представленных документов, Исполнитель выполнил расчет корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.

Фактическое количество условных единиц за 2016 и 2017 год рассчитано Исполнителем исходя из информации, размещенной на сайте ПАО «МРСК Юга» в разделе раскрытие информации про форме «Раскрытие информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки», утвержденной приказом ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э (<https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>), а также с учетом данных, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», в рамках тарифной заявки на 2019 год (схемы-планшеты, акты разграничения балансовой принадлежности и иные материалы).

За 2016 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 162 731,2 у.е., в том числе по подстанциям – 96 152,1 у.е., по линиям электропередач -66 579,1 у.е.

За 2017 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 164 201,1 у.е., в том числе по подстанциям – 97 610,8 у.е., по линиям электропередач -66 590,3 у.е.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Обозначения** | **Единица измерения** | **Значение** | **Пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2016 год | ПРi-3*уст* | тыс. руб. | 2 984 352,7 | Экспертное заключение КРТ Волгоградской области по НВВ на 2017 год (страница 15) |
| 2 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2017 год | ПРi-2*уст* | тыс. руб. | 3 066 305,2 | Экспертное заключение КРТ Волгоградской области по НВВ на 2017 год (страница 15) |
| 3 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Хi | % | 1 | Утвержден постановлением КТР Волгоградской обл. от 13.12.2013 № 60/1 |
| 4 | Индекс потребительских цен за 2017 год | ИПЦi-2 | % | 3,7 | Параметры прогноза социально экономического развития Российской Федерации до 2036 года (размещен на сайте Минэкономразвития России 28.11.2018) |
| 5 | Коэффициент эластичности | Кэл | % | 75 | Утвержден постановлением КТР Волгоградской обл. от 13.12.2013 № 60/1 |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | - | 162 731,2 |  |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | - | 164 201,1 |  |

=

=2 984 352,7 \*(1-1%)\*(1+3,7%)\*(1+75%\*0,009032687) – 3 066 305,2 =3 084 581,94 -3 066 305,2= 18 276,74 тыс. руб.

Исполнитель обоснованно полагает, что КТР Волгоградской области необоснованно не учтено в необходимой валовой выручке 2019 года филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономически обоснованных расходов по корректировке необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год в размере –   
18 276,74 тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32780,

где

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» заявлена сумма компенсации неподконтрольных расходов в размере 1 321 414 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год |  | тыс. руб. | 6 268 656 |
| 2 | Неподконтрольные расходы, утвержденные на 2017 год |  | тыс. руб. | 4 947 242 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 3 | Корректировка неподконтрольных расходов |  | тыс. руб. | 1 321 414 |

И приведена расшифровка по статьям фактических и установленных неподконтрольных расходов:

| **№**  **п. п.** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утв. КТР (индексация) на 2017 год** | **Факт 2017 года с учетом нагрузочных потерь** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ИТОГО неподконтрольных расходов | тыс. руб. | 4 947 242 | 6 268 656 | 1 321 414 |
| 1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 2 686 907 | 2 753 385 | 66 478 |
| 2 | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств (проценты к уплате) | тыс. руб. | 107 700 | 939 441 | 831 741 |
| 3 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 7 229 | 6 893 | -336 |
| 4 | Плата за аренду имущества | тыс. руб. | 39 747 | 24 972 | -14 775 |
| 5 | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 95 974 | 85 009 | -10 965 |
| 5.1 | плата за землю | тыс. руб. | 3 653 | 4 525 | 872 |
| 5.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 87 738 | 76 742 | -10 996 |
| 5.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 4 583 | 3 743 | -840 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 589 059 | 547 225 | -41 834 |
| 7 | Амортизация | тыс. руб. | 547 533 | 530 685 | -16 848 |
| 8 | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Дивиденды | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 39 876 | 544 167 | 504 291 |
| 11 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 87 836 | 82 881 | -4 955 |
| 12 | Выпадающие доходы по ТПП | тыс. руб. | 80 000 | 93 330 | 13 330 |
| 13 | Услуги ТСО | тыс. руб. | 665 382 | 660 669 | -4 714 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области (стр. 52) корректировка неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по факту за 2017 год определена в размере 0. КТР Волгоградской области указано, что фактически понесенные неподконтрольные расходы «обусловлены оплатой процентов по кредитам, которые являются экономически не обоснованными».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год по статьям неподконтрольных расходов, не указаны ссылки на документы, предоставленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» для подтверждения фактических расходов за 2017 год.

На основании материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области, Исполнителем была определена сумма фактических неподконтрольных расходов для расчета корректировки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2017 год в размере 4 784 793 тыс. руб.

Сумма корректировки неподконтрольных за 2017 год исходя из фактических значений по расчету Исполнителя составляет 502 933 тыс. руб.

| **Наименование показателей** | **Утв. неподк. расходы на 2017 год, тыс. руб.** | **Фактич. неподк. расходы за 2017 год по расчету Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.**  **(гр.3-гр.2)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 686 907 | 2 519 079 | -167 828 |
| Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате) | 107 700 | 735 635 | 627 935 |
| Тепловая энергия | 7 229 | 6 893 | -336 |
| Плата за аренду имущества | 39 747 | 18 787 | -20 960 |
| Налоги | 95 974 | 84 972 | -11 002 |
| Налог на прибыль | 87 836 | 82 543 | -5 293 |
| Отчисления на социальные нужды | 589 059 | 547 225 | -41 834 |
| Амортизация | 547 533 | 527 719 | -19 814 |
| Прочие неподконтрольные расходы | 39 875 | 168 563 | 128 688 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 80 000 | 93 377 | 13 377 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **4 281 860** | **4 784 793** | **502 933** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017** | **Факт за 2017** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявленная мощность | МВт | 1 124,064 | 1 124,772 | 0,708 |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт\*мес. | 159 926,1 | 158 980,7 | -945,4 |
| **Плата за содержание сетей** | **тыс. руб.** | **2 157 206,0** | **2 145 804,7** | **-11 401,3** |
| Потери в сети ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 331 372,9 | 355 916,1 | 24 543,2 |
| Ставка по оплате потерь | руб./МВт\*ч | 1 598,5 | 1 707,1 | 108,6 |
| **Затраты на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **529 701,1** | **607 580,8** | **77 879,7** |
| **Услуги ПАО "ФСК ЕЭС" всего** | **тыс. руб.** | **2 686 907,1** | **2 753 385,4** | **66 478,3** |
| **Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС** | **тыс. руб.** | 0 | **234 306,2** | **234 306,2** |
| **Услуги ПАО "ФСК ЕЭС" без учета стоимости нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **2 686 907,1** | **2 519 079,2** | **-167 827,9** |

Согласно отчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год составили 2 753 385 тыс. руб.

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 2 519 079 тыс. руб. и подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

В таблице 1.6. «Расшифровка расходов субъекта естественных монополий, оказывающего услуги по передаче электроэнергии (мощности) по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям» по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» также указана сумма 2 519 079 тыс. руб.

Принимая во внимание, что стоимость нагрузочных потерь учитывается в цене поставки электрической энергии с оптового рынка, что отражено в ряде судебных решений (например, Решение Арбитражного суда Красноярского края от 02.04.2019 по делу № А33-26076/2016), Исполнитель считает, что в целях определения корректировки по фактически понесенным неподконтрольным расходам за 2017 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 2 519 079 тыс. руб.

***Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств (проценты к уплате)***

Распределение расходов по обслуживанию кредитных ресурсов по филиалам в бухгалтерском учете производится согласно пункту 3.16.10 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Юга» на 2017 год, утвержденного Приказом ОАО «МРСК Юга» от 29.12.2016 № 909, пункту 4.4.9 Положения об управленческом учете ОАО «МРСК Юга», утвержденного приказом ОАО «МРСК Юга» от 28.10.2014 № 723, и Методике распределения ссудной задолженности и расходов по обслуживанию кредитных ресурсов ПАО «МРСК Юга» между филиалами ПАО «МРСК Юга», утвержденной приказом ПАО «МРСК   
 Юга» от 27.12.2017 № 947.

Распределение расходов по обслуживанию кредитных ресурсов между филиалами ПАО «МРСК Юга» осуществляется в соответствии с долей накопленной задолженности филиалов на конец отчетного периода. При этом расходы по процентам к уплате относятся на филиалы пропорционально сложившейся ссудной задолженности филиалов на начало отчетного периода.

В целом по ПАО «МРСК Юга» проценты к уплате в соответствии с Отчетом о прибылях и убытках за 2017 год составили 3 070 332 тыс. руб. Согласно пояснениям ПАО «МРСК Юга» в общую сумму процентов включены:

* Проценты по кредитам и займам по операционной деятельности – 2 557 945 тыс. руб.;
* Проценты к уплате по соглашениям о реструктуризации задолженности – 512 386 тыс. руб.

В соответствии с управленческой отчетностью ПАО «МРСК Юга» за 2017 год проценты к уплате, отнесенные на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год, на передачу электрической энергии составили 939 441 тыс. руб., в том числе:

* Проценты по кредитам и займам по операционной деятельности – 735 635 тыс. руб.;
* Проценты к уплате по соглашениям о реструктуризации задолженности – 203 806 тыс. руб.

При определении величины процентов за кредиты в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год Исполнитель руководствуется принципами, изложенными в разделе «Проценты по кредитам банков» Отчета по Этапу 1.1.1 в рамках исполнения договора от 28.01.2020 № 10002001000039.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области для обоснования фактических расходов по статье «Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств (проценты к уплате)», Исполнителем определена сумма расходов за 2017 год в размере 735 635 тыс. руб.

Учитывая необходимость проведения анализа показателей деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за более ранние периоды деятельности, выходящие за рамки периода анализа на данном этапе, Исполнителем не может быть проведена оценка экономической обоснованности расходов на оплату процентов по соглашениям о реструктуризации задолженности. Указанная оценка будет проведена на этапе проведения экспертизы тарифно-балансовых решений за 2017 - 2018 годы.

***Тепловая энергия***

Исполнитель отмечает, что в составе материалов тарифного дела в КТР Волгоградской области филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» были представлены договоры с теплоснабжающими организациями.

Фактические расходы на тепловую энергию в размере 6 893 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2017 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g_Struktura+i+obiem+zatrat/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год должны быть учтены расходы на тепловую энергию в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», - 6 893 тыс. руб.

***Плата за аренду имущества***

| **Показатели** | **ТБР на 2017 год, тыс. руб.** | **Факт за 2017 год, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Плата за аренду имущества** | **39 747** | **24 972** | **-14 775** |
| арендная плата за землю | 28 579 | 18 108 | -10 471 |
| аренда помещений | 8 828 | 4 238 | -4 590 |
| аренда оборудования (производственного и непроизводственного) | 2 340 | 2 626 | 286 |

Фактические расходы на аренду в размере 24 972 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2017 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g_Struktura+i+obiem+zatrat/>.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области не была представлена пообъектная расшифровка фактических расходов за 2017 год на аренду земельных участков (18 108 тыс. руб.) с указанием реквизитов договоров, месторасположения участков, производственного назначения земельных участков, площади, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы. При этом представлена пообъектная расшифровка планируемых расходов на 2019 год на сумму 23 534 тыс. руб., в том числе по объектам на общую сумму арендной платы 23 440,5 тыс. руб. указаны правоустанавливающие документы (акты, решения, постановления органов государственной власти, реквизиты договоров аренды).

Не представлена расшифровка фактических расходов за 2017 год на аренду производственного и непроизводственного оборудования (2 626 тыс. руб.), с указанием реквизитов договоров, наименований контрагентов, сумм по договору. Не предоставлена информация от собственников арендуемого оборудования о суммах амортизации и налога на имущество.

В фактические расходы на аренду за 2017 год включены в том числе расходы на аренду земельных участков (145,8 тыс. руб.) и помещений (315,5 тыс. руб.), учитываемых по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга». Согласно управленческому учету ПАО «МРСК Юга» на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» указанные расходы отнесены в размере 151 тыс. руб. (аренда помещений - 103 тыс. руб., аренда земельных участков 48 тыс. руб.). В затраты включены расходы по договору субаренды помещения от 03.04.2017 № 61001701000030 с ПАО «Россети», договору аренды земельного участка № 3900002633 с администрацией муниципального образования Белореченский район, соглашению от 13.11.2010 № 582 с администрацией муниципального образования г. Краснодар, договору аренды земельного участка от 02.07.2015 № 2600000002/61001501000075 с администрацией Ильского городского поселения Северского района. Согласно пояснениям ПАО «МРСК Юга» была оплачена аренда земельных участков под объектами недвижимости до момента перехода прав собственности на них к ПАО «Кубаньэнерго».

По мнению Исполнителя филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» документально не подтверждена производственная необходимость расходов исполнительного аппарата на аренду по договору от 03.04.2017 № 61001701000030, отнесенных на Филиал в размере 151 тыс. руб. Также, документально не подтверждена необходимость аренды земельных участков на сумму в размере 48 тыс. руб. для осуществления деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго».

Исполнитель считает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» не полной мере подтверждена экономическая обоснованность фактических расходов в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178.

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера арендных платежей с использованием принципов расчета, описанных в разделе 6.4. «Арендная плата» Отчета по Этапу 1.1.1. в рамках исполнения договора от 28.01.2020 № 10002001000039.

На основании положений пункта 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. от 21.12.2018) документально подтвержденными обоснованными расходами на аренду являются расходы в размере 18 787,1 тыс. руб. (18 060 + 727,1), что соответствует величине арендной платы за земельные участки без учета расходов, отнесенных на исполнительный аппарат (18 108 - 48), и величине арендной платы по договорам аренды помещений, исходя из сумм амортизации и налога на имущество, подтвержденных собственниками арендуемого имущества.

Исполнитель рекомендует в подтверждение данных расходов в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования расчеты арендной платы на очередной период регулирования с указанием составляющих арендной платы (амортизация, налог на имущество и т.п.), договоры, акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования, пообъектную расшифровку фактических расходов на аренду земельных участков с указанием реквизитов договоров, месторасположения участков, производственного назначения земельных участков, площади, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы, данные бухгалтерского учета.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год должны быть учтены расходы по статье «Плата за аренду имущества» в размере 18 787,1 тыс. руб.

***Налоги***

| **Показатели** | **ТБР на 2017 год, тыс. руб.** | **Факт за 2017 год, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **95 974** | **85 009** | **-10 965** |
| земельный налог | 3 653 | 4 525 | 872 |
| налог на имущество | 87 738 | 76 742 | -10 996 |
| прочие налоги и сборы | 4 583 | 3 743 | -840 |

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области на материалы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в том числе по сетям организации, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017 год не указана расшифровка суммы прочих налогов и сборов, учтенной в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год.

Фактические расходы на налоги в размере 85 009 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2017 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g_Struktura+i+obiem+zatrat/>.

Налоговые декларации по налогу на имущество, земельному налогу, водному налогу, транспортному налогу за 2017 год, декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 1-4 кварталы 2017 года, данные бухгалтерского учета о расходах на налоги (отчеты по проводкам, обороты счетов и пр.) за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области не представлены.

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» представлен пообъектный «Расчет амортизационных отчислений и налога на имущество на 2017 год». В соответствии с указанным расчетом сумма налога на имущество за 2017 год составила 77 176,81 тыс. руб.

Согласно расчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2017 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы по статье «Налог на имущество» за 2017 год составили 76 742 тыс. руб., в том числе 76 704 тыс. руб. – расходы Филиала, 38 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата.

Согласно расчету «Управленческие расходы, прочие доходы и расходы по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга» в разрезе по филиалам» за 2017 год фактические расходы исполнительного аппарата по статье «Налог на имущество организаций» составили 116 тыс. руб., в том числе отнесено на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электрической энергии 38 тыс. руб.

Для подтверждения фактических расходов на налог на имущество по объектам ОС исполнительного аппарата филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» были представлены копии деклараций по налогу на имущество за 2017 год и оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.03 ПАО «МРСК Юга» за 2017 год.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела отсутствует пообъектный расчет налога на имущество по основным средствам исполнительного аппарата за 2017 год. Таким образом, документально не подтверждено, что объекты налогообложения связаны с деятельностью по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает документально подтвержденными фактические экономически обоснованные расходы на налог на имущество за 2017 год в размере 76 704 тыс. руб. (76 742 -38).

Исполнителем были проанализированы дополнительно представленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» документы, подтверждающие фактическую величину земельного налога за 2017 год. Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» подтверждены расходы на земельный налог за 2017 год в размере 4 525 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не предоставлены расчеты фактических сумм прочих налогов и платежей (транспортного, водного, платы за НВОС, платы за возмещение вреда дорогам федерального значения) за 2017 год, в связи с чем не представляется возможным оценить их экономическую обоснованность. Учитывая, что фактические расходы на уплату прочих налогов и платежей за 2017 год не превышают величину прочих налогов, учтенную КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год, Исполнитель принимает в расчет корректировки неподконтрольных расходов величину прочих налогов, заявленную филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», - 3 743 тыс. руб.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области для подтверждения экономической обоснованности фактических расходов на налоги за 2017 год, Исполнителем определена сумма фактических расходов по статье для целей учета при расчете корректировки неподконтрольных расходов по их фактическим значениям в размере 84 972 тыс. руб., в том числе:

* Земельный налог – 4 525 тыс. руб.;
* Налог на имущество – 76 704 тыс. руб.;
* Прочие налоги и платежи – 3 743 тыс. руб.

***Налог на прибыль***

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в расчет корректировки заявлена сумма налога на прибыль 82 881 тыс. руб., отнесенная на Филиал в соответствии с налоговой декларацией за 2017 год. При этом не учтено распределение налога на прибыль по видам деятельности.

В соответствии с пунктом 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.

Согласно представленной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2017 год сумма начисленного налога на прибыль в целом по ПАО «МРСК Юга» составила 343 627,747 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет в размере – 51 544,162 тыс. руб., в бюджеты субъектов Российской Федерации – 292 083,585 тыс. руб.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2017 год доля налоговой базы, приходящейся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», составила 24,11935522 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Волгоградской области, составила 70 448,68 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2017 году составила 99,59% от общей суммы выручки.

Расчет суммы расходов по статье «Налог на прибыль», подлежащих учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год согласно факту отчетного периода (2017 год) представлен в следующей таблице.

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2017** |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база | тыс. руб. | 1 718 138,73 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | % | 24,11935522 |
| тыс. руб. | 414 403,98 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 3%, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 12 432,12 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 17 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 70 448,68 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 82 880,80 |
| Доля выручки от деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и от услуг по технологическому присоединению в общей выручке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» согласно данным раздельного учета\* | % | 99,59 |
| **Сумма налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»** | **тыс. руб.** | **82 543,3** |

На основании пункта 20 Основ ценообразования № 1178 в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год должны быть учтены расходы на налог на прибыль, относящиеся к регулируемым видам деятельности, в размере 82 543,3 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды***

Поскольку статья расходов «Отчисления на социальные нужды» является расчетной, расходы по ней принимаются в зависимости от принятого экономически обоснованного размера фонда оплаты труда.

Исполнитель отмечает, что величина фактических расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год (1 881 023 тыс. руб.) меньше расходов на оплату труда, утвержденных в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2017 год (2 057 488 тыс. руб.), на 176 465 тыс. руб.

Фактические расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 547 225 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2017 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g_Struktura+i+obiem+zatrat/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год должны быть учтены расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», - 547 225 тыс. руб.

***Амортизация***

Фактические расходы на амортизацию размере 530 685 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2017 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g_Struktura+i+obiem+zatrat/>.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлен «Расчет амортизационных отчислений и налога на имущество на 2017 год», согласно которому сумма амортизации основных средств за 2017 год составила 529 391,71 тыс. руб.

Согласно расчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2017 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы по статье «Амортизация» за 2017 год составили 530 685 тыс. руб., в том числе 528 091 тыс. руб. – расходы Филиала, 2 594 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата.

Согласно расчету «Управленческие расходы, прочие доходы и расходы по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга» в разрезе по филиалам» за 2017 год фактические расходы исполнительного аппарата по статье «Амортизация» составили 7 898 тыс. руб., в том числе отнесено на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электрической энергии 2 594 тыс. руб.

Исполнитель отмечает несоответствие данных о фактической сумме амортизации за 2017 год, указанных в «Расчете амортизационных отчислений и налога на имущество на 2017 год» (529 391,71 тыс. руб.) и в расчете «Анализ необходимой валовой выручки за 2017 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (528 091 тыс. руб.). Данное отклонение обусловлено тем, что пообъектный расчет амортизации за 2017 год выполнен в разрезе всего оборудования, числящегося на балансе филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по состоянию на 31.12.2017 г.

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера амортизации с использованием принципов расчета, описанных в разделе 6.6. «Амортизация» Отчета по Этапу 1.1.1. в рамках исполнения договора от 28.01.2020 № 10002001000039.

По мнению Исполнителя на основании положений пункта 27 Основ ценообразования документально неподтвержденными являются расходы в размере 372,2 тыс. руб. - величина отклонения суммы амортизации, рассчитанной исходя из максимального СПИ, от амортизации по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго». В отсутствие расчета суммы амортизационных отчислений за 2017 год по основным средствам исполнительного аппарата (не указаны даты принятия к учету ОС, СПИ ОС, первоначальная стоимость ОС) Исполнитель считает документально неподтвержденной сумму по статье «Амортизация», отнесенную на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере 2 594 тыс. руб.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области для обоснования фактических расходов по статье «Амортизация», Исполнителем определена документально подтвержденная сумма экономически обоснованных расходов за 2017 год в размере 527 718,8 тыс. руб. (528 091 – 372,2).

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год должны быть учтены расходы по статье «Амортизация» в размере 527 718,8 тыс. руб.

***Прочие неподконтрольные расходы***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» представлена расшифровка фактических расходов за 2017 год, учтенных в расчете заявляемой корректировки неподконтрольных расходов в размере 544 167 тыс. руб.

В подтверждение фактических расходов за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» представлены следующие документы:

* Пояснительная записка к анализу необходимой валовой выручки за 2017 год филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго»;
* Расшифровка «Прочие доходы и расходы» за 2017 год;
* Расшифровки расходов (убытков), выявленных в 2017 году;
* Расшифровки доходов (прибыли), выявленных в 2017 году;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о включении в оценочный резерв под условные обязательства;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании и восстановлении оценочного резерва под условные обязательства.

Фактические расходы из прибыли за 2017 год по подстатьям «Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде», «Резерв по прочим условным обязательствам» указаны в сальдированном значении.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **ТБР на 2017 год, тыс. руб.** | **Факт за 2017 год, тыс. руб.** | **Отклонение тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Отчисления в профком | 6 172 | 5 719 | -453 |
| 2 | Страховые взносы во внебюджетные фонды | 13 839 | 14 652 | 813 |
| 3 | Командировочные расходы |  | 1 164 | 1 164 |
| 4 | Спортивно-массовые мероприятия |  | 3 087 | 3 087 |
| 5 | Культурно-просветительские мероприятия |  | 2 126 | 2 126 |
| 6 | Госпошлина, судебные издержки |  | 6 219 | 6 219 |
| 7 | Расходы на управление капиталом | 537 | 1 498 | 961 |
| 8 | Возмещение морального и физического вреда | 239 | 3 989 | 3 750 |
| 9 | Совещания, конкурсы по энергетической деятельности |  | 5 198 | 5 198 |
| 10 | Издержки по исполнительному производству |  | 38 | 38 |
| 11 | Услуги банков для целей произв. и РКО | 7 847 | 39 | -7 808 |
| 12 | Невозмещаемый НДС |  | 66 | 66 |
| 13 | Убытки от реализации основных средств |  | -3 907 | -3 907 |
| 14 | Расходы по списанию основных средств |  | 17 352 | 17 352 |
| 15 | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде |  | 137 620 | 137 620 |
| 16 | Списание дебиторской задолженности | 5 859 | -2 642 | -8 501 |
| 17 | Консультационные услуги, экспертиза |  | 4 774 | 4 774 |
| 18 | Государственная регистрация прав на недвижимое имущество, тех. инвентаризация | 66 | 46 | -20 |
| 19 | Регистрация прав собственности на земельные участки, договоров аренды на земельные участки | 2 178 | 867 | -1 311 |
| 20 | Проведение землеустроительных работ и постановка на государственный кадастровый учет (в т. ч. межевание, установление охранных зон) |  | 65 455 | 65 455 |
| 21 | Расходы по проведению собрания акционеров | 372 | 1 375 | 1 003 |
| 22 | Материальная помощь ветеранам и пенсионерам ко дню Победы, Дню энергетика | 520 | 1 388 | 868 |
| 23 | Ритуальные расходы | 383 | 394 | 11 |
| 24 | Прочие расходы (в т.ч. Членский взнос в «ОбРаЭл» и в НП «ИНВЭЛ») | 1 863 | 277 650 | 275 787 |
| 24.1. | членский взнос в НП «ИНВЭЛ» и иные организации | 1 200 | 1 688 | 488 |
| 24.2. | оприходование ТМЦ - стоимость ТМЦ, полученных в результате ликвидации основных средств |  | -9 485 | -9 485 |
| 24.3. | доход от переоценки финансовых вложений, |  | 363 | 363 |
| 24.4. | штрафы за бездоговорное потребление |  | -8 443 | -8 443 |
| 24.5. | Резерв под обесценивание финансовых вложений |  | -24 581 | -24 581 |
| 24.6. | Резерв по прочим условным обязательствам |  | 240 627 | 240 627 |
| 24.7. | прочие (в ТБР - приобретение новогодних подарков детям) | 663 | 77 481 | 76 818 |
|  | **Прочие неподконтрольные расходы** | **39 875** | **544 167** | **504 292** |

Наиболее существенные суммы убытков за 2014-2016гг., выявленных в 2017 году, указаны в следующей таблице.

| **Убытки прошлых лет, выявленные в 2017 году** | **сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| Уменьшение дохода по передаче электрической энергии по постановлениям арбитражных судов (ПАО «Волгоградэнергосбыт») | 36 163,39 |
| 71 018,26 |
| 68 224,86 |
| 13 124,76 |
| 25 288,91 |
| 37 691,32 |
| **Итого** | **251 511,50** |
| Уменьшение дохода по передаче электрической энергии по постановлениям арбитражных судов (прочие потребители) | 3 892,86 |
| 208,13 |
| 385,47 |
| 24 650,04 |
| 2 093,94 |
| 229,08 |
| 50 168,52 |
| **Итого** | **81 628,04** |
| Расходы на компенсацию потерь электрической энергии в сетях по постановлению арбитражного суда (ПАО «Волгоградэнергосбыт») | 23 807,84 |
| 43 949,98 |
| **Итого** | **67 757,82** |
| Услуги по передаче электрической энергии через сети сторонних ТСО по решению арбитражных судов | 1 043,13 |
| 1 243,47 |
| 4 369,19 |
| **Итого** | **6 655,79** |
| Неустойка по постановлению арбитражного суда (ПАО «ФСК ЕЭС») | 11 106,91 |
| **Всего** | **418 660,06** |

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» для подтверждения обоснованности убытков, связанных с взаиморасчетами со энергосбытовыми и сетевыми организациями, приведены номера судебных решений, находящихся в открытом доступе на сайте <https://kad.arbitr.ru/>, реквизиты первичных бухгалтерских документов, на основании которых данные расходы отнесены на затраты в бухгалтерском учете, при этом не представлены копии актов, протоколов разногласий к актам, протоколов урегулирования разногласий, актов по результатам проведенных совместных проверок приборов учета.

В расходы по подстатье «Резерв по прочим условным обязательствам» включено создание резерва под условные обязательства по взысканию стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации технологических потерь в сетях, по взысканию штрафов, неустоек и госпошлины по искам, предъявленным ПАО «ФСК ЕЭС». Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 не предусмотрено включение резерва под условные обязательства, формируемого по результатам судебных решений, в состав экономически обоснованных расходов регулируемой организации.

На основании вышеизложенного корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2017 год определена Исполнителем без учета фактических расходов по подстатьям «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде» и «Резерв по прочим условным обязательствам».

В прочие неподконтрольные расходы филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» включены судебные издержки, гос. пошлины по судебным делам, издержки по исполнительному производству, возмещение морального и физического вреда. Указанные расходы по мнению Исполнителя не являются экономически обоснованными.

Исполнитель также отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по п.24.7. «прочие» в КТР Волгоградской области официально не были представлены данные бухгалтерского учета, пояснения по подстатьям прочих расходов за 2017 год. Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» данные бухгалтерского учета представлялись в КТР Волгоградской области по запросу в рабочем порядке.

Принимая во внимание официальную позицию ФАС России, указанную, в частности, в Предписании ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19, Исполнитель полагает, что учет фактических расходов по статье «Прочие неподконтрольные расходы» в составе корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2017 год может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны органа регулирования.

Учитывая положения Основ ценообразования № 1178 и официальную позицию ФАС России, Исполнителем был определен риск изъятия при определении величины корректировки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2017 год в размере 168 563 тыс. руб.

***Выпадающие доходы по ТПП***

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 23.12.2016 № 51/26 «Об установлении стандартизированных тарифных ставок для определения размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций Волгоградской области на 2017 год» установлен:

* размер выпадающих доходов ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям - 146 536,148тыс. руб.;
* расходы от технологического присоединения к электрическим сетям смежной сетевой организации, не включаемые в плату за технологическое присоединение – 117,13 тыс. руб.

При этом, Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2017 год учтены выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий потребителей в размере 80 000 тыс. руб. без разделения по видам мероприятий технологического присоединения (стр. 4 Выписки из протокола заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 23.12.2016 № 53/51).

Выпадающие доходы, не учтенные КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2017 год, составили 66 536,148 тыс. руб.

Расчет размера выпадающих доходов от ТПП, принимаемого регулирующим органом ниже установленного приказом уровня в составе НВВ на 2017 год, Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области не представлен в Протоколе от 23.12.2016 № 53/51. Также отсутствует расчет размера корректировок неподконтрольных расходов и расчет выпадающих доходов от ТПП на 2019 в Протоколе от 26-27 декабря 2018 № 51/48 и в Экспертном заключении на 2019, в связи с чем оценить экономическое обоснование и правомерность включения или исключения размера выпадающих доходов от льготного ТП, сложившихся по факту от осуществления регулируемой деятельности, не представляется возможным.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей за 2017 год заявлены в размере 93 330,18 тыс. руб., в том числе:

* Расходы на технологическое присоединение потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) – 90 351,05 тыс. руб.;
* потребители с присоединяемой мощностью, не превышающей 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) – 2 979,13 тыс. руб.

В соответствии с «Реестром договоров ТП, исполненных в 2017 году по льготной категории потребителей до 15 кВт» количество исполненных договоров ТП составляет - 1594 шт., и присоединяемая мощность потребителей с присоединяемой максимальной мощностью энергопринимающих устройств, не превышающей 15 кВт, - 17 862,55 кВт. Сумма фактических расходов на выполнение организационно-технологических мероприятий за 2017 год по информации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила 38 975,75 тыс. руб.

Фактические данные о мощности и протяженности присоединенных линий указаны в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2017 году по льготной категории потребителей до 15 кВт». Сумма фактических расходов по мероприятиям технологического присоединения потребителей присоединяемой мощностью до 15 кВт, связанным со строительством «последней мили», за 2017 год составила 52 118,27 тыс. руб.

Согласно данным, указанным в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2017 году по льготной категории потребителей до 150 кВт», сумма фактических расходов по мероприятиям технологического присоединения потребителей, связанным со строительством «последней мили», составила 9 904,64 тыс. руб. По информации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» суммарный размер платы за технологическое присоединение в части «последней мили» за 2017 год составил 6 925,51 тыс. руб.

Таким образом, фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 150 кВт за 2017 год составили 100 998,66 тыс. руб. Выпадающие доходы от ТПП за 2017 год определены с учетом оплаты за технологическое присоединение до 15 кВт - 742,97 тыс. руб. (1594 договора \* 550 руб./1,18), до 150 кВт – 6 925,51 тыс. руб. в размере 93 330,18 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в обоснование фактических расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 150 кВт представлен недостаточный объем материалов в качестве подтверждения понесенных затрат в 2017 году. Отсутствие реестра договоров по технологическому присоединению, исполненных в 2017 году с указанием оплаты по ставкам объемов строительства по мероприятиям, указанным в технических условиях, а также дополнительно учтенных расходов по статьям ПИР, затрат относимых на ОКС, не позволяют провести сравнительный пообъектный анализ фактических расходов и расчетных расходов, выполненных по утвержденным стандартизированным ставкам.

Исполнитель отмечает, что в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений параметров за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго не заявлялись фактические расходы по предоставлению беспроцентной рассрочки.

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в составе материалов тарифного дела направлены в КТР Волгоградской области 4 договора с потребителями (ООО «Гелио-Пакс-Агро», ООО «РЫБА», СГБУ «Волгоградский лесопожарный центр», ИП Якушев В.В.), которым была предоставлена беспроцентная рассрочка.

В соответствии с актами об осуществлении технологического присоединения мероприятия по договорам с ООО «Гелио-Пакс-Агро» и ООО «РЫБА» были выполнены в 2017 году (акты от 30.11.2017 № 279829 и от 23.08.2017 № 305761), мероприятия по договору с СГБУ «Волгоградский лесопожарный центр» были выполнены в 2016 году (акт от 13.09.2016 № 265895), мероприятия по договору с ИП Якушев В.В. были выполнены в 2015 году (акт от 26.11.2015).

Расчет размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки платежей по оплате технологического присоединения, произведен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» по формуле (1) Методических указаний № 215-э/1.

Процентные ставки, применяемые филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в расчете расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, не превышают ставок рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавших на даты заключения договоров с потребителями, увеличенных на 2 процентных пункта.

По мнению Исполнителя сумма расходов за 2017 год в размере 47,03 тыс. руб., определенная в «Расчете размера расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки», обоснована.

Таким образом, размер фактических расходов по исполненным договорам технологического присоединения за 2017 год составил 93 377,21 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в соответствии с пунктом 32 Основ ценообразования № 1178 при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе.

Таким образом, одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

Исполнитель отмечает, что инвестиционной программой ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, предусмотрен объем финансирования мероприятий по технологическому присоединению за счет собственных средств (источником является амортизация) в 2017 году в размере 68 527,21 тыс. руб. без НДС,

в том числе:

* расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт – 67 971,8 тыс. руб.;
* расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт – 555,41 тыс. руб.

При этом, мероприятия утвержденной инвестиционной программы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно и до 150 кВт включительно, связанных со строительством «последней мили», указаны без детализации на льготную и нельготную категории.

С учетом вышеизложенного Исполнитель считает, что федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, величина фактических выпадающих доходов 93 377,21 тыс. руб., определенная в целях корректировки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2017 год, может быть скорректирована и определена подлежащая изъятию сумма расходов, учтенных в инвестиционной программе в части источника финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» в размере 68 480,17 тыс. руб., а также скорректирована в меньшую сторону величина фактических выпадающих доходов от ТПП за 2017 год, по оценочному расчету Исполнителя на сумму 26 144,02 тыс. руб.

В соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 учету подлежат фактические экономически обоснованные расходы, которые подтверждаются первичными документами и бухгалтерской отчетностью.

В целях обоснования фактических расходов по технологическому присоединению филиалу ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» необходимо представить в Комитет тарифного регулирования Волгоградской области на очередной период регулирования следующие материалы:

* подробный расчет расходов на услуги по технологическому присоединению за три года (2016-2018), а также реестр исполненных договоров ТП за отчетный период с данными о полученной выручке, о фактических расходах на строительство объектов в разбивке по мероприятиям (ВЛ, КЛ, КТП и т.д.), данные о постановке на учет основных средств;
* заполненные приложения к Методическим указаниям № 215-э в соответствии с рекомендациями по заполнению в разрезе дифференциации установленных стандартизированных тарифных ставок по мероприятиям строительства и территории применения;
* пояснительную записку к расчету выпадающих доходов от технологического присоединения к электрическим сетям со ссылками на применяемые нормативы, расценки, нормы, правила и иные документы;
* копии заявок, договоров об осуществлении технологического присоединения с приложением Технических условий и Актов об осуществлении технологического присоединения;
* копии форм первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3);
* выгрузки по счету 08 с субсчётом «хозспособ», при осуществлении ТП хозяйственным способом;
* таблицу в формате Приложения №3 к Методическим указаниям по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, рассчитанную в разрезе статей затрат, подлежащих учету по регулируемой деятельности от ТП (ФОТ, ЕСН, ГСМ, аренда и т.д.) К каждой статье затрат необходимо предоставить пакет документов, определяющих данные величины, в том числе трудочасы на подготовку и выдачу ТУ, проверку выполнения ТУ, нормы расхода ГСМ, путевые листы и т.д.).

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год**

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

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

base_1_287253_32781, (7.1)

где:

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности по итогам 2017 года филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» направлена в адрес КТР Волгоградской области письмом от 28.04.2018 №ВлгЭ/1400/5610 в размере - (- 994 842,0) тыс. руб.

В последующем по итогам рассмотрения расчетов и материалов на заседании Экспертного совета по ценам и тарифам в топливно-энергетическом комплексе при Комитете тарифного регулирования Волгоградской области (далее – Экспертный совет) 20.11.2018, филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» скорректировал предложение до 0,0 тыс. руб.

На заседании коллегии КТР Волгоградской области 26.12.2018 года представителями филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» заявлено «особое мнение» по вопросу исключения средств в размере 701 415,1 тыс. руб. (письмо от 26.12.2018 № ВлгЭ/100/288). Представители предложили не исключать сумму – 701 415,1 тыс. руб., определенную экспертами КТР Волгоградской области, как излишне полученные средства в предыдущих периодах, так как начисленная выручка не полностью оплачена, кроме того оспаривается в судебном порядке контрагентами.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области отдельно данная корректировка не отражена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по корректировке необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам 2017 года.

В Волгоградской области реализована схема взаиморасчетов «смешанный котел», основной держатель котла - филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго». Также держателями котла являются: ПАО «Волгоградоблэлектро», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», МКП «Волжские межрайонные электросети».

Держатели котла получают выручку от ГП, ЭСК, прямых потребителей услуг по передаче электроэнергии по котловым тарифам, а разница между полученной тарифной выручкой по единым котловым тарифам и утвержденной необходимой валовой выручкой котлодержателей распределяется между филиалом ПАО  «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», ПАО  «Волгоградоблэлектро», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», МКП  «Волжские межрайонные электросети», по индивидуальным тарифам взаиморасчетов между сетевыми организациями.

Таким образом, филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» получает выручку от потребителей услуг по передаче электроэнергии по котловым и индивидуальным тарифам и оплачивает услуги по передаче электроэнергии прочим ТСО по индивидуальным тарифам.

Согласно приказу КТР Волгоградской области от 23.12.2016 № 51/24 в 2017 году филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» рассчитывается со следующими смежными сетевыми организациями:

«Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД», ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС), ОАО «Волжский азотно-кислородный завод», Саратовский филиал «Газпром энерго», ООО «Промышленные электрические системы», ООО «ЖКХ-Сервис», Филиал ОАО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 , ООО «Лукойл-Энергосети», АО «Редаелли ССМ» (филиал Волгоградский) / Волгоградский завод ОАО «Северсталь-метиз», ОАО «Объединенная энергетическая компания», ООО «Волгаэнергосеть», ООО «Трансэл», ОАО «Сельмаштрейд».

Необходимая валовая выручка сетевых организаций без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии в субъекте Российской Федерации на 2017 год отражена в приложении № 4 к приказу КТР Волгоградской области о 23.12.2016  
 № 51/23 по ТСО, с которым рассчитывается филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за оказанные услуги по передаче электрической энергии в следующих размерах:

| № п/п | Наименование ТСО | НВВ на 2017 год без учета оплаты потерь, учтенная при утверждении (расчете) единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии,  (тыс. руб.) |
| --- | --- | --- |
| 1 | Филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | 7 727 112,670 |
| 2 | «Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД» | 189 864,867 |
| 3 | ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС) | 1 167,684 |
| 4 | ОАО «Волжский азотно-кислородный завод» | 17 889,522 |
| 5 | Саратовский филиал «Газпром энерго» | 41 875,07 |
| 6 | ООО «Промышленные электрические системы» | 22 340,019 |
| 7 | ООО «ЖКХ-Сервис» | 3 534,754 |
| 8 | Филиал ОАО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 | 205 922,660 |
| 9 | ООО «Лукойл-Энергосети» | 63 651,793 |
| 10 | АО «Редаелли ССМ» (филиал Волгоградский)/Волгоградский завод ОАО «Северсталь-метиз» | 2 023,742 |
| 11 | ОАО «Объединенная энергетическая компания» | 17 438,014 |
| 12 | ООО «Волгаэнергосеть» | 5 790,825 |
| 13 | ООО «Трансэл» | 5 882,639 |
| 14 | ОАО «Сельмаштрейд» | 1 099,814 |
|  | **Всего по «котлу» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»** | **8 305 594,073** |

С филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за оказанные услуги по передаче электрической энергии в 2017 году рассчитывались по индивидуальному тарифу на услуги по передаче электрической энергии ОАО «Оборонэнерго», ПАО  «Волгоградоблэлектро», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», МКП  «Волжские межрайонные электросети».

В целом по Волгоградской области на 2017 год необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей по всем сетевым организациям составила 11 157 173,636 тыс. руб.

Исходя из данных, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», Исполнителем произведен анализ плановой товарной выручки с разделением по категориям потребителей, а также с распределением на выручку на содержание сетей и на оплату потерь электрической энергии за 2017 год. Расчет плановой выручки приведен в таблице ниже.

Расчет плановой товарной выручки за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»

| Показатель | Ед. изм. | Итого по потребителям | в том числе: по уровням напряжения | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| высокое первое | высокое напряжение (присоед. к шинам станций) | высокое | среднее первое | среднее второе | низкое |
| **Конечные потребители, рассчитывающиеся по «котловым» тарифам** | | | | | | | | |
| **Прочие потребители** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* |  | *4 575 116,3* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 2 341 037,7 | 507 187,0 | 115 241,0 | 1 423 960,7 | 72 347,2 | 215 227,1 | 7 074,8 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 2 234 078,5 |  | 102 673,4 | 1 771 348,8 | 73 741,4 | 253 976,4 | 32 338,6 |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  | *487,61* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | МВт | 485,1 | 140,2 | 26,2 | 238,7 | 16,6 | 48,3 | 15,2 |
| 2 полугодие 2017 года | МВт | 490,1 |  | 31,1 | 342,9 | 17,8 | 68,8 | 29,4 |
| *Ставки на оплату потерь двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 76,00 |  | 83,78 | 132,07 | 302,15 | 967,67 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 89,19 | 140,61 | 321,70 | 1 030,53 |
| *Ставки на содержание электрических сетей двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 274 506,50 | 957 631,46 | 957 631,46 | 1 164 996,21 | 1 506 590,07 | 1 506 744,40 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  |  | 1 022 749,67 | 1 022 749,67 | 1 244 198,75 | 1 610 136,32 | 1 610 517,41 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Товарная выручка по прочим потребителям, всего** | **тыс. руб.** | **6 342 434,69** | **269 494,66** | **341 176,52** | **3 753 297,49** | **269 048,35** | **1 247 681,14** | **461 736,54** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **содержание сетей** | **тыс. руб.** | **5 819 772,77** | **230 949,46** | **341 176,52** | **3 476 011,47** | **249 124,68** | **1 100 946,06** | **421 564,59** |
| **оплата потерь** | **тыс. руб.** | **522 661,91** | **38 545,20** |  | **277 286,02** | **19 923,67** | **146 735,08** | **40 171,95** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Итого по потребителям | в том числе: по уровням напряжения | | | | | |
| высокое первое | высокое напряжение (присоед. к шинам станций) | высокое | среднее первое | среднее второе | низкое |
| **Население и приравненные к нему категории потребителей** | | | | | | | | |
| *Население, оплачивающие электрическую энергию по полному тарифу* | | | | | | | | |
| Объем полезного отпуска электрической энергии , тыс. кВт\*ч | тыс. кВт\*ч | *187 814,71* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 95 888,85 |  |  | 4 265,72 | 3 210,14 | 14 392,67 | 74 020,32 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 91 925,86 |  |  | 4 090,82 | 3 078,52 | 13 801,75 | 70 954,78 |
| Тариф на услуги по передаче электрической энергии для населения (без учета применения понижающего коэффициента) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 |
| *Население, оплачивающие электрическую энергию по тарифу с применением понижающих коэффициентов* | | | | | | | | |
| Объем полезного отпуска электрической энергии , тыс. кВт\*ч | тыс. кВт\*ч | *559 978,19* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 285 854,27 |  |  | 3 232,09 | 6 683,16 | 53 949,00 | 221 990,02 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 274 123,92 |  |  | 3 099,57 | 6 409,14 | 51 736,99 | 212 878,23 |
| Тариф на услуги по передаче электрической энергии для населения (с учетом применения понижающего коэффициента) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Товарная выручка по населению, всего** | **тыс. руб.** | **753 669,10** |  |  | **19 488,63** | **20 959,41** | **129 479,85** | **583 741,21** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **содержание сетей** | **тыс. руб.** | **129 086,96** |  |  | **18 219,15** | **18 318,74** | **87 746,60** | **4 802,46** |
| **оплата потерь** | **тыс. руб.** | **624 582,14** |  |  | **1 269,48** | **2 640,67** | **41 733,25** | **578 938,75** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | Итого по потребителям | в том числе: по уровням напряжения | | | | | |
| высокое первое | высокое напряжение (присоед. к шинам станций) | высокое | среднее первое | среднее второе | низкое |
| **Товарная выручка по всем конечным потребителям, рассчитывающимся по единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии** | **тыс. руб.** | **7 096 103,79** | **269 494,66** | **341 176,52** | **3 772 786,12** | **290 007,76** | **1 377 161,00** | **1 045 477,75** |
| **в том числе** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **5 948 859,73** | **230 949,46** | **341 176,52** | **3 494 230,62** | **267 443,42** | **1 188 692,67** | **426 367,05** |
| **на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **1 147 244,06** | **38 545,20** | **0,00** | **278 555,50** | **22 564,33** | **188 468,33** | **619 110,70** |

Расчет товарной выручки за 2017 год по тарифам взаиморасчета с ТСО, которым филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии

| Показатель | Ед. изм. | По тарифам взаиморасчета с ТСО | ОАО «Оборонэнерго» | МУПП «ВМЭС» | ПАО «Волгоградоблэлектро» | МКП «ВМЭС» |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* |  | *3 326 286,00* |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 741 966,0 | 25 172,0 | 924 760,5 | 574 519,0 | 217 514,5 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 584 320,0 | 17 514,00 | 812 025,50 | 540 439,00 | 214 341,50 |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | МВт | 650,97 | 9,45 | 381,52 | 188,30 | 71,71 |
| 2 полугодие 2017 года | МВт | 600,97 | 6,29 | 350,54 | 175,78 | 68,36 |
| *Ставки на оплату потерь двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 679,90 | 336,22 | 270,94 | 651,64 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 679,90 | 336,22 | 270,94 | 651,64 |
| *Ставки на содержание электрических сетей двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 1 051 839,93 | 341 270,45 | 0,00 | 109 271,63 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 1 051 839,93 | 341 270,45 | 0,00 | 109 271,63 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Товарная выручка по тарифам взаиморасчетов с ТСО, всего** | **тыс. руб.** | **2 886 560,72** | **128 294,86** | **2 082 933,05** | **302 086,72** | **373 246,08** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |
| **содержание сетей** | **тыс. руб.** | **1 690 094,96** | **99 272,65** | **1 498 990,86** | **0,00** | **91 831,44** |
| **оплата потерь** | **тыс. руб.** | **1 196 465,76** | **29 022,21** | **583 942,19** | **302 086,72** | **281 414,64** |

Таким образом, исходя из представленного расчета по плановым значениям за 2017 год товарная выручка прогнозировалась в размере 9 982 664,51 тыс. руб., в том числе на содержание электрических сетей – 7 638 954,69 тыс. руб., на оплату потерь – 2 343 709,82 тыс. руб.

Пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2 определено следующее:

Расчет двухставочного индивидуального тарифа предусматривает определение двух ставок:

- ставки на содержание электрических сетей в расчете на МВА (МВт) суммарной присоединенной (заявленной) мощности без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года);

- ставки на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на ее передачу в расчете на МВт\*ч без разбивки по напряжениям Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года).

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на содержание электрических сетей является присоединенная (заявленная) мощность сетевой организации.

Базой для расчета ставки индивидуальных тарифов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии является плановый сальдированный переток электроэнергии между сетевыми организациями. Оплата услуг осуществляется за фактический объем сальдированного перетока.

Избыток/недостаток средств, относимый на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года)и на потери электроэнергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), который должна получить сетевая организация, рассчитывается следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | | руб. (15.21) |
|  |  | |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб. (15.22) | |

В случае, если сетевая организация по заключенным договорам получает плату от нескольких сетевых организаций, ее избыток/недостаток должен учитывать совокупные платежи от всех таких организаций.

При этом НВВ любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Ставка на содержание электрических сетей Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с сетевой организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВА в месяц (руб./МВт в месяц) (15.23) |

где:

N - суммарная величина присоединенной (заявленной) мощности на всех уровнях напряжения для точек присоединения сетевой МВА (МВт).

Ставка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года), установленная для сетевой организации-получателя платы, по которой сетевая организация-плательщик рассчитывается с организацией-получателем платы, определяется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) | руб./МВт.ч (15.24) |

где:

Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке (с изменениями на 29 мая 2019 года) - суммарный сальдированный переток электроэнергии из сети сетевой организации-получателя платежа в сеть сетевой организации-плательщика во всех точках присоединения на всех уровнях напряжения, МВт\*ч.

Согласно Экспертному заключению КТР Волгоградской области за 2017 год необходимая валовая выручка на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» утверждена в размере 7 727 112,57 тыс. руб., на оплату потерь электрической энергии в размере – 1 590 169,644 тыс. руб., необходимая валовая выручка ТСО с которыми филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» рассчитывается по индивидуальным тарифам за оказанные услуги по передаче электрической энергии на содержание электрических сетей – 578 478,72 тыс. руб., на оплату потерь - 86 903,55 тыс. руб.

Всего по «котлодержателю» филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» товарная выручка прогнозировалась в размере – 9 982 664, 48 тыс. руб., из них на содержание электрических сетей – 8 305 591,29 тыс. руб., на оплату потерь – 1 677 073,19 тыс. руб.

Сравнительная таблица плановой товарной выручки по «котлодержателю» филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Согласно Экспертным заключениям КТР Волгоградской области,  тыс. руб. | Согласно утвержденных тарифов на услуги по передаче и прогнозных объемов полезного отпуска,  тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
| Товарная выручка по «котлодержателю» филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | 9 982 664,48 | 9 982 664,51 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| на содержание сетей | 8 305 591,29 | 7 638 954,69 | 666 636,6 |
| на оплату потерь | 1 677 073,19 | 2 343 709,82 | - 666 636,6 |
|  |  |  |  |
| **Объем полезного отпуска,**  **тыс. кВт\*ч** | *8 649 195,2* | *8 649 195,2* | - |
| **- конечным потребителям (по единым (котловым) тарифам),**  **тыс. кВт\*ч** | *5 322 909,2* | *5 322 909,2* | - |
| **- по индивидуальным тарифам,**  **тыс. кВт\*ч** | *3 326 286,0* | *3 326 286,0* | - |

Учитывая отклонение по необходимой валовой выручке на содержание электрических сетей и на оплату потерь электрической энергии по плановым параметрам 2017 года, Исполнитель делает вывод о некорректности установления индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для ТСО, которым филиал ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии (проверка корректности установленных единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для конечных потребителей в 2017 году отражена выше).

Фактическая товарная выручка по индивидуальным тарифам на услуги по передаче с ТСО, которым филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2017 году оказывал услуги по передаче электрической энергии сформировалась следующим образом.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. изм. | По индивидуальным тарифам с ТСО | ОАО «Оборонэнерго»\* | МУПП «ВМЭС» | ПАО «Волгоградобл-электро»\* | МКП «ВМЭС» |
|
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | *тыс. кВт\*ч* | *3 492 596,36* |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 772 038,3 | 23 060,9 | 928 362,1 | 613 906,6 | 206 708,7 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 720 558,0 | 19 230,70 | 876 751,14 | 602 833,75 | 221 742,46 |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | МВт | 453,23 |  | 381,52 |  | 71,71 |
| 2 полугодие 2017 года | МВт | 418,91 |  | 350,54 |  | 68,36 |
| *Ставки на оплату потерь двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 679,90 | 336,22 | 270,94 | 651,64 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 679,90 | 336,22 | 270,94 | 651,64 |
| *Ставки на содержание электрических сетей двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 1 051 839,93 | 341 270,45 | 0,00 | 109 271,63 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 1 051 839,93 | 341 270,45 | 0,00 | 109 271,63 |
| *Одноставочный тариф* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 3 005,55 | 1 199,30 | 270,94 | 864,29 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 3 005,55 | 1 199,30 | 270,94 | 864,29 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Фактическая товарная выручка по ТСО** | **тыс. руб.** | **2 933 706,59** | **127 109,59** | **2 105 906,04** | **329 663,64** | **371 027,32** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |  |
| **содержание сетей** | **тыс. руб.** | **1 689 177,82** | **98 355,52** | **1 498 990,86** | **0,00** | **91 831,44** |
| **оплата потерь** | **тыс. руб.** | **1 244 528,77** | **28 754,08** | **606 915,17** | **329 663,64** | **279 195,88** |

\*) ТСО рассчитываются по одноставочным тарифам на услуги по передаче электрической энергии.

Фактическая товарная выручка за 2017 год по единым котловым тарифам на услуги по передаче электрической энергии по конечным потребителям составила -   
8 071 858,97 тыс. руб. Расчет фактической товарной выручки приведен ниже в таблице.

| Показатель | Ед. изм. | Итого по потребителям | в том числе: по уровням напряжения | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| высокое первое | высокое напряжение (присоед. к шинам станций) | высокое | среднее первое | среднее второе | низкое |
| Конечные потребители, рассчитывающиеся по "котловым" тарифам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *871 260,25* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 542 837,50 | 421 598,74 | 71 354,80 | 24 121,85 | 0,00 | 25 003,95 | 758,16 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 328 422,76 | 0,00 | 76 877,56 | 223 925,01 | 0,00 | 26 354,80 | 1 265,39 |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  | *118,72* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | МВт | 154,21 | 123,71 | 18,57 | 5,43 | 0,00 | 6,29 | 0,22 |
| 2 полугодие 2017 года | МВт | 83,23 | 0,00 | 19,62 | 56,96 | 0,00 | 6,32 | 0,33 |
| *Ставки на оплату потерь двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 76,00 |  | 83,78 | 132,07 | 302,15 | 967,67 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 89,19 | 140,61 | 321,70 | 1 030,53 |
| *Ставки на содержание электрических сетей двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  | 274 506,50 | 957 631,46 | 957 631,46 | 1 164 996,21 | 1 506 590,07 | 1 506 744,40 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./Мвт |  |  | 1 022 749,67 | 1 022 749,67 | 1 244 198,75 | 1 610 136,32 | 1 610 517,41 |
| Товарная выручка по двухставочным тарифам, всего | тыс. руб. | 1 002 839,20 | 231 950,68 | 227 099,13 | 402 739,88 | 0,00 | 133 893,04 | 7 156,48 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 929 473,63 | 198 648,86 | 227 099,13 | 380 747,07 | 0,00 | 117 859,76 | 5 118,81 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 73 365,57 | 33 301,82 | 0,00 | 21 992,80 | 0,00 | 16 033,28 | 2 037,67 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *3 739 532,87* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 802 206,12 |  |  | 1 404 998,81 | 49 702,10 | 256 924,38 | 90 580,84 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 1 937 326,74 |  |  | 1 500 650,56 | 61 564,93 | 290 686,83 | 84 424,42 |
| *Одноставочный тариф на услуги по передаче электрической энергии* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 1 066,44 | 1 735,85 | 3 014,46 | 4 392,40 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 1 289,70 | 1 945,50 | 3 275,83 | 4 872,53 |
| Товарная выручка по прочим потребителям, всего | тыс. руб. | 6 175 742,62 | 0,00 | 0,00 | 3 433 735,96 | 206 049,95 | 1 726 728,91 | 809 227,80 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 5 563 170,08 |  |  | 3 182 182,14 | 190 829,15 | 1 555 585,26 | 634 573,54 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 612 572,54 |  |  | 251 553,82 | 15 220,80 | 171 143,66 | 174 654,26 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по прочим потребителям, всего | тыс. руб. | 7 178 581,82 | 231 950,68 | 227 099,13 | 3 836 475,84 | 206 049,95 | 1 860 621,95 | 816 384,28 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 6 492 643,72 | 198 648,86 | 227 099,13 | 3 562 929,21 | 190 829,15 | 1 673 445,02 | 639 692,35 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 685 938,11 | 33 301,82 | 0,00 | 273 546,62 | 15 220,80 | 187 176,94 | 176 691,93 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Население и приравненные к нему категории потребителей** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Население, оплачивающие электрическую энергию по полному тарифу* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии , тыс. кВт\*ч* | тыс. кВт\*ч | *219 515,89* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 91 401,91 |  |  | 4 283,04 | 2 233,89 | 14 288,74 | 70 596,24 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 128 113,98 |  |  | 3 930,19 | 1 402,97 | 21 372,35 | 101 408,47 |
| *Тариф для населения* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 | 1 927,87 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 | 1 583,99 |
| Население, оплачивающие электрическую энергию по тарифу с применением понижающих коэффициентов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем полезного отпуска электрической энергии , тыс. кВт\*ч | тыс. кВт\*ч | *675 389,57* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 354 388,46 |  |  | 3 739,98 | 7 514,36 | 60 183,98 | 282 950,15 |
| 2 полугодие 2017 года | тыс. кВт\*ч | 321 001,11 |  |  | 3 745,99 | 9 221,96 | 69 948,20 | 238 084,97 |
| Тариф для населения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 |
| 2 полугодие 2017 года | руб./тыс. кВт\*ч | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 | 558,57 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по населению, всего | тыс. руб. | 893 277,15 |  |  | 20 108,52 | 18 779,76 | 157 334,42 | 697 054,45 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 145 284,76 |  |  | 18 751,71 | 15 998,34 | 105 454,67 | 5 080,04 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 747 992,39 |  |  | 1 356,81 | 2 781,42 | 51 879,75 | 691 974,41 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Товарная выручка по всем конечным потребителям** | **тыс. руб.** | **8 071 858,97** | **231 950,68** | **227 099,13** | **3 856 584,36** | **224 829,70** | **2 017 956,38** | **1 513 438,73** |
| **в том числе** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **6 637 928,48** | **198 648,86** | **227 099,13** | **3 581 680,93** | **206 827,48** | **1 778 899,69** | **644 772,39** |
| **на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **1 433 930,49** | **33 301,82** | **0,00** | **274 903,43** | **18 002,22** | **239 056,69** | **868 666,34** |

Общая фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Юга- «Волгоградэнерго» за 2017 год составляет

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Всего (включая нагрузочные потери) | в том числе | |
| на содержание сетей | на оплату потерь |
| По конечным потребителям (по единым (котловым) тарифам) | 8 071 858,97 | 6 637 928,48 | 1 433 930,49 |
| По смежным сетям ТСО (по индивидуальным тарифам с ТСО) | 2 933 706,59 | 1 701 253,09 | 1 232 453,50 |
| ИТОГО фактическая выручка | 11 005 565,57 | 8 339 181,57 | 2 666 383,99 |

По информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго», стоимость нагрузочных потерь электрической энергии за 2017 год составили – 234 306,2 тыс. руб. Следовательно, приведенная фактическая необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» с учетом необходимой валовой выручки ТСО, которые оказывают услуги по передаче электрической энергии филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (без учета нагрузочных потерь) () составляет – 8 104 875,37 тыс. рублей. Плановая необходимая валовая выручка на содержание электрических сетей () филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» рассчитанная в таблице выше составляет - 7 638 954,69 тыс. руб. Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год () составляет – (- 465 920,68) тыс. руб.

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

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

base_1_287253_32784 (8),

где:

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

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

base_1_287253_32791 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](consultantplus://offline/ref=9E77B6B6493239759E03C4046152538418DF9E10953D7C9E2B0C5DA302337A24483C2BB0560AC2BF70B644641DE89BB6B7A6A21DBC3B20A0zAC3J) 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;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2019 год письмом от 28.04.2018 №ВлгЭ/1400/5610 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам, включая расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год в размере - 127 455 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактический объем отпуска э/э в сеть за 2017 год |  | млн. кВт\*ч. | 9 769,47 |
| 2 | Утвержденный объем отпуска э/э в сеть на 2017 год |  | млн. кВт\*ч | 9 448,89 |
| 3 | Фактическая цена покупки потерь |  | Руб/кВт\*ч | 2,374 |
| 4 | Величина технологического расхода (потерь) (пункт 6 МУ) |  |  | 7.25% |
| 5 | Утвержденная цена покупки потерь на 2017 год |  | Руб./кВт\*ч | 2,268 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 6 | Корректировка НВВ регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в 2017 году |  | тыс. руб. | 127 455 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области отдельно не отражен расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год;
* Форма 46-ээ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год;
* Формы раздельного учета доходов и расходов, а также иных показателей, необходимых для ведения раздельного учета доходов и расходов, по видам деятельности субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии (таблица 1.6) за 2017 год по ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

Исполнитель отмечает, что КТР Волгоградской области нарушил пункт 38 Основ ценообразования № 1178, не выполнив корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по результатам осуществления регулируемого вида деятельности за 2017 год.

Исходя из представленных документов, Исполнитель выполнил расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год. Расчет приведен в таблице ниже.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Единица измерения** | **Значение** | **Пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 9 769 466,45 | Данные формы 46-ээ (передача) за 2017 год |
| 2. | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 9 448 890,0 | Экспертное заключение КРТ Волгоградской области по НВВ на 2017 год (страница 12 строка «Прием в сеть филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго») |
| 3 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям | руб./тыс. кВт\*ч | 2 268,0 | Цена рассчитана как деление расходов на покупку потерь электрической энергии в размере 1 590 169,9 тыс. рублей (страница 28 Экспертного заключения) на объем потерь, учтенной по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере – 701,133 млн. кВт\*ч (страница 12 Экспертного заключения) |
| 4 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2017 году | руб./тыс. кВт\*ч | 2 247,28 | Цена рассчитана как деление от расходов на покупку потерь, отраженных в формах раздельного учета (таблица 1.6) в размере – 1 535 373,0 тыс. рублей на объем потерь электрической энергии, отраженный в строке 190 формы 46-ээ (передача) за 2017 год в размере – 683,21531 млн. кВт\*ч |
| 5 | Уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии | % | 7,25 | Утвержден постановлением КТР Волгоградской обл. от 13.12.2013 № 60/1 |
|  | | | | |
|  | **Размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год ПОi** | **тыс. руб.** | **38 036,69** | **(строка 1-строка2) \*строка 4\*строка 5+строка 2\*(строка 4-строка 3)\* строка 5** |

Исполнитель обоснованно полагает, что КТР Волгоградской области необоснованно не учтено в необходимой валовой выручке 2019 года филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономически обоснованных расходов по корректировке необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2017 год ПОi в размере –   
 38 036,69 тыс. руб.

### 

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).**

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

base_1_287253_32770

base_1_106840_32768

где

base_1_106840_32770- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=00C24EE7D8A7CE2464BACA73220928C089A2A67E1FC21BDA9999AD698CDA7274CD528020A9ABCA091E06572AC81EFDE71A1230B37F43340Dl035M) по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 № 296 (далее - Методические указания по надежности и качеству).

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» на 2019, тыс. руб.** | **ТБР на 2019, тыс. руб.** | **ТБР / заявлено на 2019, %** |
| Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества услуг | 100 452,0 | 100 452,0 | - |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества в 2017 году составила 100 452 тыс. руб.

Отчет о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год был предоставлен филиалом ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» письмом от 30.03.2018 №ВлгЭ/1400/4091.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2017 год** | **Примечание** |
| 1 | НВВ, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | НВВутв | 7 727 113. | Приказ КТР от 23.12.2016 №51/3 |
| 2 | Обобщённый показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |  |
| 3 | Максимальный процент корректировки | Пкор2013 | 2% | Приказ ФСТ России от 26.10.2010 №254-э/1 |
| 4 | Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2013 | 0,013 |
| 5 | Сумма корректировки НВВ на 2019 год, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | 100 452 |  |

В составе обосновывающих материалов была предоставлена информация за 2017 год в следующих утвержденных формах:

* Форма 1.1. Журнал учета текущей информации о прекращении передачи электрической энергии для потребителей услуг.
* Форма 1.2. Расчет показателей средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии.
* Форма 1.9. Данные об экономических и технических характеристиках и (или) условиях деятельности территориальных сетевых организаций.
* Форма 2.1. Расчет значения индикатора информативности.
* Форма 2.2. Расчет значения индикатора исполнительности.
* Форма 2.3. Расчет значения индикатора результативности обратной связи.
* Форма 3.1. Отчетные данные для расчета значения показателя качества рассмотрения заявок на технологическое присоединение к сети.
* Форма 3.2. Отчетные данные для расчета значения показателя качества исполнения договоров об осуществлении технологического присоединения заявителей к сети.
* Форма 3.3. Отчетные данные для расчета значения показателя соблюдения антимонопольного законодательства при технологическом присоединении заявителей к электрическим сетям сетевой организации.
* Форма 4.1. Показатели уровня надежности и уровня качества оказываемых услуг сетевой организации.
* Форма 4.2. Расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг.
* Форма 8.1. Журнал учёта данных первичной информации по всем прекращениям передачи электрической энергии, произошедших на объектах электросетевых организаций.
* Форма 8.1.1. Ведомость присоединений потребителей услуг сетевой организации.
* Форма 8.3 Расчет индикативного показателя уровня надежности оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении (стр. 65-66) предоставлен расчет коэффициентов надежности и качества оказываемых услуг, корректирующих НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго»на 2019 год.

Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества в 2017 году, по расчету КТР Волгоградской области, составила 100 452 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э расчет корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) осуществляется с использованием понижающего (повышающего) коэффициента, определяемого в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=F19DDAA4B340ADFC33A0F9A9E8D5AE6943CC39DDDAE194245E8D9B0F410C74BC39C853EC2F1F3AEA2D9421DBA0504D42CC981C0B9E41300DADXAK) по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26.12.2010 № 254-э/1 (далее Методические указания №254-э/1).

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

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго» максимальный процент корректировки для 2017 года составит 2%.

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

base_1_220786_32815, (21)

где:

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

base_1_220786_32819, base_1_220786_32820 и base_1_220786_32821;

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

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

С использованием информации, представленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» о показателях надежности и качества   
(форма 4.1) Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65\*1+0,25\*0+0,1\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

Согласно приложению к приказу КТР Волгоградской области от 23.12.2016  
 № 51/3 необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» утверждена на 2017 год в размере -7 727 112,67 тыс. руб.

Величина корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества оказываемых услуг составляет:

7 727 112,67 тыс. руб.\* 0,013 = 100 452,46 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», а также расчету Комитета тарифного регулирования Волгоградской области.

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

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=06038CC4EB5DDB2CE9EC9494CD7EA84862DC8DEBC41F10BD56B1A5A64B4E3144713F465F0499742E5A0FB5F8719B8888F271E5570EFCC869j4ECS) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом следующих факторов:

* корректировки согласованной инвестиционной программы;
* отклонение совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

Согласно пункту 32 Основ ценообразования № 1178 средства на финансирование капитальных вложений, направляемых на развитие производства, определяются с учетом амортизационных отчислений и сумм долгосрочных заемных средств, а также условий их возврата.

При установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии учитываются расходы сетевой организации на инвестиции, которые связаны с фактическим осуществленным технологическим присоединением, в том числе не учтенные в инвестиционной программе, за исключением включаемых в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 в плату за технологическое присоединение расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики. При этом одни и те же расходы (независимо от их предназначения) не могут учитываться при установлении тарифа на передачу электрической энергии и при установлении платы за технологическое присоединение.

В случае если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, из необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливаемой на очередной период регулирования, исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам). При пересмотре указанной инвестиционной программы необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, на очередной период регулирования корректируется с учетом изменения объемов финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

При ежегодной корректировке необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, размер собственных средств сетевой организации на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в необходимой валовой выручке, определяется с учетом величины фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, выпадающих доходов сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств), не включаемых в плату за технологическое присоединение, связанных с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определяемых регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, фактических расходов из прибыли (направленных в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности), признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

Приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, на период 2016-2020 гг.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 в общей сумме 675,41 млн. руб. (с НДС), являются:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения - 37,11 млн. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе - 341,90 млн. руб.;
* средства федерального бюджета - 296,40 млн. руб.

Приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ утверждены изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ в общей сумме 905,24 млн. руб. (с НДС), являются:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения - 37,11 млн. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе - 287,18 млн. руб.;
* средства федерального бюджета - 580,95 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Объем финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на 2017 год утвержден в размере 905 239 тыс. руб. (приказ Минэнерго РФ от 18.12.2017 №25@), в том числе объем финансирования за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых государством цен (тарифов), - 287 181 тыс. руб.

Фактическое финансирование за 2017 год составило в целом 807 237 тыс. руб., в том числе фактический объем финансирования за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых государством цен (тарифов) -214 257 тыс. руб.

Величина корректировки НВВ из-за неисполнения инвестиционной программы составила (- 72 923) тыс. руб.

В отчете филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» о реализации инвестиционной программы за 2017 год по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320, плановый объем финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составляет 283 803,2 тыс. руб. с НДС, фактический объем 214 257,37 тыс. руб. с НДС.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2019 год (стр. 52) корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принята КТР Волгоградской области в размере (-74 492,3) тыс. руб.

Согласно «Экспертному заключению на материалы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в том числе по сетям организации, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации НВВ на 2017 год» Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в части возможных источников финансирования принята амортизация в размере 547 533 тыс. руб. При этом размер амортизационных отчислений, направляемых на финансирование мероприятий инвестиционной программы на 2017 год, КТР Волгоградской области не указан.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении не приведен расчет корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год.

Определить правильность методологии расчета корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, не представляется возможным.

Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год представил следующие отчеты:

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2017 год, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2017 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учитывается плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при расчете корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

В соответствии с Экспертным заключением на 2017 год, как возможный источник финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» может быть учтена амортизация в размере 547 533 тыс. руб.

При этом общий объем учтенной в НВВ амортизации, превышает плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

Согласно утвержденной инвестиционной программе, плановый размер финансирования составляет 341 901,09 тыс. руб. с НДС или 289 746,69 тыс. руб. без НДС. Согласно пункту 32 Основ ценообразования № 1178 расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных инвестиционных программ. Поэтому величина собственных средств филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год, определена исходя из утвержденного планового объема финансирования согласно утвержденной на 2017 год инвестиционной программе и составила 289 746,69 тыс. руб.

По итогам анализа отчетов об исполнении инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» за 2017 год Исполнителем выявлено фактическое финансирование за счет собственных тарифных источников инвестиционных проектов, не включенных в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, следующих мероприятий на общую сумму 5 217,47 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем фактического финансирования 2017 года, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Итого по инвестиционным проектам** |  | **5,217** |
| 1 | Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ №10 ПС 110/35/10 кВ «Елань-2», КТП 10/0,4 кВ и ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения нефтебазы в составе: здание машинонасосной мастерской, манифольтная с пристройкой, здание гаража, здание операторной, расположенной в Волгоградской области, Еланский район, р.п. Елань, ул. Вокзальная, дом 74, Еланский РЭС» (34-2-15-00228655) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.04 км; трансформаторная мощность - 0.25 МВА) | H\_2020201329 | 0,178 |
| 2 | Строительство ВЛ-10 кВ (ориентировочной протяженностью 0,01 км) отпайкой от ВЛ-10 кВ № 7 ПС 110/10 кВ «Черкесовская-2» для электроснабжения комплекса временного хранения, приема и очистки зерна, расположенного в Волгоградской области, Новоаннинский район, территория Берёзовского сельского поселения, Новоаннинский РЭС» (34-2-17-00311959) | H\_2020202104 | 0,001 |
| 3 | Замена трансформаторов тока с Ктт 400/5 в ячейках 6 кВ №11, №12 ПС 110/35/6 кВ «Советская» на трансформаторы тока с большим Ктт. | H\_2010100060 | 0,011 |
| 4 | Установка вакуумного выключателя 6 кВ в резервной ячейке № 30 на ПС 110/35/6 кВ «ТДН» | H\_2010100061 | 0,198 |
| 5 | ПС 110 кВ Канатная. Укомплектовать резервные линейные яч. 10 кВ вакуумными выключателями, втычными контактами, трансформаторами тока, трансформаторами тока нулевой последовательности, приборами учета. Выполнить установку микропроцессорного терминала РЗА. (хозспособ). ПО ПЭС. | H\_2020100895 | 0,200 |
| 6 | ПС 110 кВ ТДН. Замена трансформаторов тока и ошиновки, шинных и линейных разъединителей в яч. №12 и №27. Замена выключателя на вакуумный выключатель в яч. №36. ПО ПЭС. | H\_2020101279 | 0,200 |
| 7 | ПС 110/10 кВ «ХБК». Установка в ячейке №13 ТП-9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, блока микропроцессорной защиты. ПО КЭС | H\_2020100915 | 0,200 |
| 8 | ПС 110 кВ Развилка-2. Установка в линейной яч. 10 кВ №9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, приборов учета, блока микропроцессорной защиты. ПО ПЭС. | H\_2020701412 | 0,199 |
| 9 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой двух дополнительных линейных ячеек 10 кВ с выключателями производственного отделения «Левобережные электрические сети» | H\_2020101799 | 0,069 |
| 10 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с установкой линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ ПО «Правобережные электрические сети» (1 шт.) | H\_2020701631 | 0,065 |
| 11 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Пионерская» с заменой существующих трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №26 и №63 ПС 110/6 кВ «Пионерская» на трансформаторы тока с Ктт 1000/5 класса точности не ниже 0,5 S. ПО «ПЭС» (4 шт.) | H\_2020701580 | 0,100 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010101890 | 0,034 |
| 13 | «Реконструкция линейной ячейки 10 кВ №4 в ТП-387 и линейной ячейки 10 кВ №1 в ТП-2403 ПС 110/10 кВ «Сарепта-1», расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, Красноармейский район, ул. Петропавловская, ул. Доценко, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34204-14-00167221-2). | H\_2020100647 | 0,009 |
| 14 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Чайка» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301957 | 0,034 |
| 15 | Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ (объекты ремонтной программы) (594 единицы) | H\_2010101922 | 0,295 |
| 16 | «Реконструкция ТП-1343/40 кВА по ВЛ-10 кВ №21-2 ПС 110/35/10 кВ «Себряковская», расположенного в Волгоградской области, Михайловский район, г. Михайловка, Михайловский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00201559) | H\_2020101333 | 0,013 |
| 17 | Установка двух дополнительных рубильников на разных секциях шин 0,4 кВ в РУ-0,4 кВ ТП-219. ПО ВЭС | H\_2020100916 | 0,010 |
| 18 | «Реконструкция ТП-363/25кВА по ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/10 кВ «Ивановская», расположенного в Волгоградской области, Светлоярский район, п. Кирова, Красноармейский РЭС (для технологического присоединения)» (34-2-15-00213731) | H\_2020201239 | 0,153 |
| 19 | «Реконструкция участка ВЛ-0,4 кВ от оп. 3 до оп. 43 фид.1 ТП №1120 по ВЛ-10 кВ №1 ПС 35/10 кВ «Отрадненская», расположенной в Волгоградской области, Михайловский район, х. Семеновод, Михайловский РЭС, (для технологического присоединения)» (34-1-14-00185963 и 34-1-14-00185975). | H\_2020100657 | 0,013 |
| 20 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 ТП №3187/160 кВА по ВЛ-10 кВ №5 ПС 110/10 кВ «Боровки», расположенной в Волгоградской области, Иловлинский район, х. Тары, Логовский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-14-00186695 и 34-1-14-00186743 ) | H\_2020100640 | 0,013 |
| 21 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 от ТП №2416/250 кВА по ВЛ-10 кВ №4 ПС 110/10 кВ «Глазуновская», расположенной в Волгоградской области, Кумылженский район, станица Глазуновская, Кумылженский РЭС (для технологического присоединения) | H\_2020100564 | 0,027 |
| 22 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 КТП №2573/63 кВА по ВЛ-10 кВ №5-6 ПС 110/10 кВ «Заводская», расположенной в Волгоградской области, Новониколаевский район, х. Алексиковский, Новониколаевский РЭС (для технологического присоединения)» (34-2-14-00188015) | H\_2020101336 | 0,027 |
| 23 | «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,4 кВ №2 (от оп. №35 до оп. №72) от ТП №1524/250 кВА по ВЛ-10 кВ №1 ПС 110/10 кВ «Раковская», расположенной в Волгоградской области, Михайловский район, с. Староселье, Михайловский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00193861) | H\_2020100650 | 0,043 |
| 24 | Монтаж дополнительного провода двух фаз для создания сети 0,4 кВ в пролете опор №2/19-№2/21 ВЛ-0,4 кВ №2 ТП №575/400 кВА по ВЛ-10 кВ №5 ПС 110/10 кВ «Красный Октябрь». ПО ЛЭС. | H\_2020701711 | 0,065 |
| 25 | Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ отпайка к ТП-2029 ПС 110/10 кВ «М. Горького», КТП 10/0,4 кВ и ВЛИ-0,4 кВ, расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Мариинская, квартал 34:03:0180005, Городской РЭС (установка разгрузочного КТП для электроснабжения потребителей в СНТ «Центральный-2») (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1,75 км; трансформаторная мощность - 0.40 МВА) | H\_2010201940 | 0,978 |
| 26 | Приобретение основных средств (восполнение аварийного запаса) (трансформатор тока 35 кВ - 11 штук, трансформатор тока 110 кВ - 5 штук, трансформатор напряжения 35 кВ -10 штук, трансформатор напряжения 110 кВ - 9 штук, ограничитель напряжения 35 кВ - 12 штук, ограничитель напряжения 110 кВ -14 штук, ограничитель напряжения 220 кВ - 6 штук, силовой трансформатор 10 кВ - 24 штуки, силовой трансформатор 6 кВ - 6 штук) | H\_2010302042 | 1,131 |
| 27 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 ТП-6120/63 кВА по ВЛ-6 кВ №104 ПС 110/6/6 кВ «Заводская» с монтажом проводов в пролёте опор № 1-9 для электроснабжения ВРУ-0,4 кВ жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Фроловский район, х. Терновка, д. 298, Фроловский РЭС» (34-1-15-00240703 | H\_2020701734 | 0,044 |
| 28 | Реконструция зданий на территории производственной базы Старополтавского РЭС, Гмелинского, Иловатского участков Старополтавского РЭС с установкой автоматической пожаро-охранной сигнализации производственного отделения «Левобережные электрические сети» (3 системы) | H\_2010101828 | 0,437 |
| 29 | Реконструкция зданий КРУН-10 кВ и ОПУ, расположенных на территории подстанции 110/10 кВ «Ольховка», производственно-административного здания Ольховского РЭС с установкой автоматической пожаро-охранной сигнализации производственного отделения «Камышинские электрические сети» (2 системы) | H\_2010101829 | 0,261 |
| 30 | Реконструкция зданий, расположенных на территории Зимняцкого, Чеботарёвского, Усть- Хопёрского, Клетско- Почтовского участков Серафимовичского РЭС с установкой автоматической пожаро-охранной сигнализации производственного отделения «Михайловские электрические сети» (4 системы) | H\_2010101879 | 0,032 |
| 31 | Приобретение робота - тренажёра (1 единица) | H\_2010301946 | 0,136 |
| 32 | Приобретение компрессора поршневой с ременным приводом (1шт.) | H\_2010302301 | 0,040 |

Превышение фактического объема финансирования мероприятий инвестиционной программы за 2017 год над величиной средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, составляет 33 898,28 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта  (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор** | **Плановое финансирование, млн. руб. без НДС** | **Фактическое финансирование, млн. руб. без НДС** | **Отклонение  (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн. руб.** | **%** |
|  | **Итого по инвестиционным проектам:** |  | **122,85** | **156,75** | **33,90** | **27,6%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 67,97 | 70,85 | 2,87 | 4,2% |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 0,56 | 4,77 | 4,22 | 759,1% |
| 3 | «Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ №1 ПС 110/10 кВ «Степная» для электроснабжения полевого стана, расположенного в Волгоградской области, Городищенский район, территория администрации Россошинского сельского поселения, Городищенский РЭС» (34-1-15-00219377) | F\_2020201298 | 0,00 | 0,001 | 0,00 |  |
| 4 | «Строительство ВЛ-6 кВ отпайкой от ВЛ-6 кВ №6 ПС 110/6 кВ «НС-2» для электроснабжения насосной станции оросительной системы с применением дождевальной техники, расположенной в Волгоградской области, Городищенский район, территория администрации Песковатского сельского поселения, Городищенский РЭС» (34-2-15-00224399) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.05 км) | G\_2020201539 | 0,00 | 0,01 | 0,01 |  |
| 5 | «Строительство двух КЛ-0,4 кВ от разных секций шин 0,4 кВ ТП-1286 по ВЛ-6 кВ №7 ПС 110/6 кВ «Вилейская» и ВЛ-6 кВ №13 ПС 110/6 кВ «Сибирь-Гора» для электроснабжения многоквартирного жилого дома, расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, на пересечении ул. Хоперской и ул. Селенгинской, Городской РЭС» (34-2-15-00235827) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.2 км) | G\_2020201409 | 0,00 | 0,04 | 0,04 |  |
| 6 | «Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ №23 ПС 220/110/10 кВ «Сатаровская» для электроснабжения КТП 10/0,4 кВ и электрооборудования общежития, расположенных в Волгоградской области, Алексеевский район, х. Шарашенский, № 323, Алексеевский РЭС» (34-2-16-00250659) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.6 км) | G\_2020201569 | 0,00 | 0,16 | 0,16 |  |
| 7 | Замена КЛ-10 кВ от яч. 10 кВ №8 до оп. №1 ВЛ-10 кВ №8 ПС 110/35/10 кВ «Суровикино», расположенной в Волгоградской области, Суровикинский район, г. Суровикино, Суровикинский РЭС, (для технологического присоединения)» (34201-14-00171413-7) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.08 км) | G\_2020101065 | 0,00 | 0,25 | 0,25 |  |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Заречная» с заменой трансформаторов тока в ячейке 6 кВ №22 на трансформаторы тока с большиш Ктт. ПО «МЭС». | G\_2020701592 | 0,04 | 0,06 | 0,02 | 57,8% |
| 9 | «Реконструкция КТП №560/400 кВА, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Закутский, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения потребителя)»( трансформаторная мощность - 0.63 МВА) | G\_2020100643 | 0,34 | 0,81 | 0,47 | 140,0% |
| 10 | «Реконструкция ТП-1357/315 кВА ЭС 10/110 кВ «ВолгоГРЭС» яч. 112, расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, Кировский район, ул. Травяная, Городской РЭС» (34-1-14-00183789)( трансформаторная мощность - 0.4 МВА) | G\_2020100654 | 0,00 | 0,29 | 0,29 |  |
| 11 | «Реконструкция КТП №775/250 кВА по ВЛ-10 кВ №16 ПС 35/10 кВ «Мачеха», расположенного в Волгоградской области, Киквидзенский район, с. Мачеха, Киквидзенский РЭС (для технологического присоединения)» (34206-14-00169351-1).( трансформаторная мощность - 0.63 МВА) | G\_2020100644 | 1,20 | 1,51 | 0,31 | 25,4% |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «ТДН» с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО «Правобережные электрические сети» | F\_2010100026 | 28,04 | 37,19 | 9,15 | 32,6% |
| 13 | Реконструкция подстанции РУ 6 кВ ПС 110/6кВ «Спортивная» с заменой трансформатора Т2 на 25 МВА и ОД, КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (46 единиц). | F\_2010100025 | 18,96 | 20,16 | 1,20 | 6,3% |
| 14 | Реконструкция релейной защиты на ПС 110/35/10 «Калач»  в Калачевском районе Волгоградской области (ВЭС) | G\_2010100096 | 0,00 | 2,58 | 2,58 |  |
| 15 | «Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/10 кВ Северная для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 427, ВЛ 110 кВ № 428 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | F\_2010100046 | 0,63 | 0,93 | 0,30 | 48,4% |
| 16 | Реконструкция ВЛ-35кВ «Ельшанка-2» с реконструкцией ПС 35/6кВ «Дар-Гора 35» и ПС 110/35/6кВ «Советская» производственного отделения «Правобережные электрические сети». (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.58 км) | F\_2010100007 | 3,25 | 5,90 | 2,65 | 81,4% |
| 17 | Переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определения места повреждения ВЛ) | F\_2010101086 | 0,00 | 4,44 | 4,44 |  |
| 18 | Приобретение транспортных средств (грузовой автомобиль, автокран, автоподьемник) (в 2015 году) - 31 единица | G\_2010300010 | 0,00 | 3,73 | 3,73 |  |
| 19 | Приобретение автомобиля УАЗ 390995 (12 единиц) | G\_2010001686 | 1,86 | 3,05 | 1,19 | 64,1% |

По результатам анализа Исполнителем определены инвестиционные проекты, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера или не использован совсем, на общую сумму 147 288,4 тыс. руб. (без НДС). Перечень указанных инвестиционных проектов представлен в таблице.

| **№** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
|  | **Итого по инвестиционным проектам** |  | **166,00** | **18,71** | **-147,29** | **-88,7%** |
| 1 | Проектирование по титулу «Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.61 км; трансформаторная мощность - 32 МВА) | F\_2010200066 | 5,69 | 0,06 | -5,63 | -98,9% |
| 2 | Установка двух дополнительных ячеек 6 кВ «ПС 110/6 кВ «Аэропорт» «ПО «Правобережные электрические сети» | G\_2020701632 | 1,91 | 1,62 | -0,29 | -15,3% |
| 3 | Установка выкатного элемента с выключателем, трансформаторов тока, микропроцессорной защиты с блоком управления и блоком питания, приборов учета в линейной ячейке 6 кВ №17 и в вводной ячейке 6 кВ Т-1 ПС 35/6 кВ НС-3. ПО КЭС | G\_2020101191 | 1,02 | 0,41 | -0,60 | -59,4% |
| 4 | Реконструкция ЗРУ-6 кВ ПС 110/35/6 кВ «Советская» с разделением двух ячеек 6 кВ (для технологического присоединения ОАО «Торговый Центр») ПО «Правобережные электрические сети» | G\_2020101272 | 2,82 | 0,09 | -2,73 | -96,7% |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой двух дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО «АрчедаЦемент» | G\_2010100039 | 1,86 | 0,24 | -1,62 | -87,0% |
| 6 | Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №10 и №8 ПС 110 кВ Ельшанская. ПО ПЭС | G\_2020101217 | 0,09 |  | -0,09 | -100,0% |
| 7 | Выполнение мероприятий по АТР на ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба». ПО «ЛЭС» | G\_2020201446 | 0,30 | 0,00 | -0,30 | -100,0% |
| 8 | Установка линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ №36 ПС 110/6 кВ «Фестивальная» (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) ПО Правобережные электрические сети | G\_2010100049 | 2,63 | 0,00 | -2,63 | -100,0% |
| 9 | Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №8 и №12 ПС 110 кВ Суровикино. ПО ПЭС. | G\_2020701406 | 0,10 |  | -0,10 | -100,0% |
| 10 | Замена трансформаторов тока в ячейке 10 кВ №6 ПС 110/10 кВ «Сарепта-2» на трансформаторы тока с коэффициентом трансформации 600/5. | G\_2020100894 | 0,12 |  | -0,12 | -100,0% |
| 11 | «Реконструкция ТП №1645/2х630 кВА по ВЛ-6 кВ №5 и №19 ПС 110/6 кВ «Курганная», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, Краснооктябрьский район, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34204-14-00169357-2).( трансформаторная мощность - 2 МВА) | G\_2020100653 | 1,57 | 0,00 | -1,57 | -100,0% |
| 12 | Замена силовых трансформаторов 110/6 кВ Т-1, Т-2 ПС 110/6 кв Цементная мощностью 20 МВА на большую мощность ПО «Михайловские электрические сети»( трансформаторная мощность - 80 МВА) | F\_2020100585 | 34,44 | 2,18 | -32,26 | -93,7% |
| 13 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой дополнительных 11 ячеек 10кВ | F\_2010100008 | 13,97 | 0,00 | -13,97 | -100,0% |
| 14 | Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) (Реконструкция ПА ПС110/35/10 кВ «Урюпинская») | F\_2010101081 | 3,54 | 1,46 | -2,08 | -58,7% |
| 15 | Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) (Реконструкция ПА ПС110/35/10 кВ «Серафимович») | F\_2010101082 | 1,10 | 0,00 | -1,10 | -100,0% |
| 16 | «Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/10 кВ Мокрая Ольховка для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 419 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | F\_2010100043 | 0,63 | 0,49 | -0,14 | -22,7% |
| 17 | «Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/10 кВ Городская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 425, ВЛ 110 кВ № 426 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | F\_2010100044 | 0,63 | 0,49 | -0,14 | -21,5% |
| 18 | «Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110/6 кВ Пионерская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 7 ПО «Правобережные электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | F\_2010100045 | 0,56 | 0,37 | -0,19 | -34,4% |
| 19 | Модернизация каналов связи и телемеханизации 9 подстанций филиал ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 этап) (ПС 110 кВ Красная Слобода, ПС 110 кВ Опытная, ПС 110 кВ Шебалино, ПС 110 кВ Кузьмичи, ПС 110 кВ Рахинка, ПС 110 кВ Танина, ПС 110 кВ Рулевая, ПС 110 кВ Задонская, ПС 110 кВ Кременская) | F\_2010300001 | 11,23 | 0,76 | -10,46 | -93,2% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 «Лемешкино - Жирновская» ПО «Камышинские электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | F\_2010100002 | 43,84 | 0,00 | -43,84 | -100,0% |
| 21 | Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2, замена провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.7 км) | F\_2010100004 | 0,16 | 0,14 | -0,02 | -15,3% |
| 22 | «Реконструкция ВЛ-110 кВ №2, замена провода» производственного отделения «Правобережные электрические сети» (второй этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.1 км) | F\_2010100003 | 2,08 | 0,19 | -1,89 | -90,8% |
| 23 | Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО «Правобережные электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.31 км) | F\_2010100001 | 7,95 | 0,36 | -7,59 | -95,4% |
| 24 | Установка датчиков мониторинга гололедообразования (ВЛ-110 кВ № 4, ВЛ-110 кВ № 8, ВЛ-110 кВ № 6, ВЛ-110 кВ № 7, ВЛ-110 кВ № 466, ВЛ-110 кВ № 62, ВЛ-110 кВ № 61, ВЛ-110 кВ ВДСК-1, ВЛ-110 кВ ВДСК-2) | F\_2010100089 | 6,89 | 0,42 | -6,47 | -93,9% |
| 25 | Автоматическая охранно-пожарная сигнализация зданий на территории производственной базы Даниловский РЭС производственного отделения «Камышинские электрические сети» | F\_2010101099 | 0,44 |  | -0,44 | -100,0% |
| 26 | Модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10кВ ТП342-ТП336-ТП-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада, расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4 | G\_2010201662 | 0,91 | 0,00 | -0,91 | -100,0% |
| 27 | Приобретение лаборатории высоковольтных испытаний (ЛВИ HVT 3 A-G 4/4, бензин - 4 единицы) | G\_2010201670 | 15,41 | 6,50 | -8,91 | -57,8% |
| 28 | приобретение оборудование (приборы,спецоборудование, связь) - 69 единиц | F\_2010300011 | 3,24 | 2,92 | -0,32 | -9,9% |
| 29 | Приобретение гигрометра - ИВА-10 М (1 единица) | G\_2010201671 | 0,14 |  | -0,14 | -100,0% |
| 30 | Приобретение течеискателя элегаза - DILO 3-033-R002 (1 единица) | G\_2010201672 | 0,13 |  | -0,13 | -100,0% |
| 31 | Приобретение микроомметра - ИКС-5 (1 единица) | G\_2010201674 | 0,05 |  | -0,05 | -100,0% |
| 32 | Приобретение прибора контроля высоковольтных выключателей – ПКВ М7 (1 единица) | G\_2010201675 | 0,53 |  | -0,53 | -100,0% |

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год и с учетом требований действующего законодательства Исполнителем определено отклонение фактического объема финансирования инвестиционной программы с учетом пообъектного анализа исполнения от фактического объема финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)).

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, тыс. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Объем фактического финансирования, тыс. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 289 746,69 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 | 289 746,69 |  |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 181 574,04 |  |  |  |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 122 848,69 | 156 746,97 | 33 898,28 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 5 217,47 | - 5 217,47 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 166 001,01 | 18 712,61 | - 147 288,39 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 142 458,29 |  |

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

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Составляющие корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго» за 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2017 год, тыс. руб. без НДС | 289 746,69 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2017 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), тыс. руб. без НДС | 289 746,69 |
| 3 | Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2017 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), тыс. руб. без НДС | 181 574,04 |
| 4 |  | 0,626665 |
| 5 | Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, тыс. руб. | -108 172,65 |

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указания на необходимость применения плановых пообъектных показателей инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает наличие риска определения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2017 год исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы в редакции, утвержденной до начала периода регулирования.

Исполнитель отмечает, что в связи с отсутствием в Экспертном заключении на 2019 год расчета корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2017 год, определить соответствие расчета величины корректировки, определенной Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области, положениям действующего законодательства не представляется возможным.

Исполнитель обоснованно полагает, что нарушение Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области порядка расчета корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, 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 Комитета и выдано предписание о проведении дополнительного анализа и пересмотре размера корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго».

### **Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178.**

В случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования. К экономически обоснованным расходам в том числе относятся расходы, связанные с обслуживанием заемных средств, привлекаемых для покрытия недостатка средств (за исключением случая применения в отношении организации, осуществляющей регулируемую деятельность, метода доходности инвестированного капитала).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Письмом от 28.04.2018 №ВлгЭ/1400/5610 в КТР Волгоградской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год представлены данные по оплате услуг по передаче электрической энергии территориальными сетевыми организациями за 2017 год с приложением расчетных данных.

Плановое значение на оплату услуг ТСО прогнозировалось в размере 665 382,3 тыс. руб. Фактические расходы, сформировавшиеся за 2017 год, составили 660 668,6 тыс. руб. Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» отклонение по данному виду расходов заявлено в рамках корректировки неподконтрольных расходов.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области отдельно не отражена информация по корректировке фактической необходимой валовой выручки за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам 2017 года.

Согласно приказу КТР Волгоградской области от 23.12.2016 № 51/24 в 2017 году филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» рассчитывается со следующими смежными сетевыми организациями:

«Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД», ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС), ОАО «Волжский азотно-кислородный завод», Саратовский филиал «Газпром энерго», ООО «Промышленные электрические системы», ООО «ЖКХ-Сервис», Филиал ОАО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3, ООО «Лукойл-Энергосети», АО «Редаелли ССМ» (филиал Волгоградский)/Волгоградский завод ОАО «Северсталь-метиз», ОАО «Объединенная энергетическая компания», ООО «Волгаэнергосеть», ООО «Трансэл», ОАО «Сельмаштрейд», ООО «ВолгоГРЭС», ООО «Волжский метанол».

Исполнителем произведен анализ плановых и фактических расходов на оплату услуг по передаче электрической энергии территориальных сетевых организаций за 2017 год. Расчет расходов на оплату услуг ТСО приведен в таблице ниже.

Исходя из вышеизложенного, Исполнителем определен размер корректировки по оплате услуг смежных ТСО за 2017 год в размере -   
(- 4 713,6) тыс. руб.

Расчет плановых и фактических расходов на оплату услуг территориальных сетевых организаций за 2017 год

| №  п/п | Наименование | Тариф на передачу электрической энергии на 2017 год,  руб/МВт\*ч (руб/МВт/мес) | Плановый сальдо-переток ээ/ полезный отпуск ээ конечному потребителю,  тыс.кВт\*ч/МВт | Плановые расходы на оплату услуг смежных ТСО,  тыс.руб | Фактический сальдо-переток ээ/ полезный отпуск ээ конечному потребителю,  тыс.кВт\*ч/МВт | Фактические расходы на оплату услуг смежных ТСО,  тыс.руб | Отклонение плановых от фактических расходов,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|
| **1.1** | **"Энергосбыт" Приволжской железной дороги-филиал ОАО "РЖД"** |  |  | **231 484,46** |  | **230 311,5** | **1 173,0** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 105,33 | 395 161,0 | 41 622,3 | 383 998,8 | 40 446,6 | 1 175,7 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 133 072,65 | 118,9 | 189 862,1 | 118,9 | 189 864,9 | -2,7 |
| **1.2** | **ФБУ "Волго-Дон" (филиал ВЭС)** |  |  | **1 447,9** |  | **1 420,6** | **27,3** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 3,97 | 70 586,0 | 280,2 | 63 702,6 | 252,9 | 27,3 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 10 376,65 | 9,4 | 1 167,7 | 9,4 | 1 167,7 | 0,0 |
| **1.3** | **\* ОАО "Волжский азотно-кислородный завод"** |  |  | **28 026,1** |  | **14 979,3** | **13 046,8** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 85,26 | 118 890,0 | 10 136,6 | 67 644,9 | 5 767,4 | 4 369,2 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 64 374,88 | 23,2 | 17 889,5 | 11,9 | 9 211,9 | 8 677,7 |
| **1.4** | **Саратовский филиал "Газпром энерго"** |  |  | **42 230,1** |  | **42 289,5** | **-59,5** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 14,41 | 24 632,0 | 354,9 | 28 567,5 | 411,7 | -56,7 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 919 826,63 | 3,8 | 41 875,1 | 3,8 | 41 877,9 | -2,8 |
| **1.5** | **ООО "Промышленные электрические системы"** |  |  | **28 506,4** |  | **33 060,2** | **-4 553,8** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 34,93 | 176 536,0 | 6 166,4 | 306 904,3 | 10 720,2 | -4 553,8 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 90 411,74 | 20,6 | 22 340,0 | 20,6 | 22 340,0 | 0,0 |
| **1.6** | **ООО "ЖКХ-Сервис"** |  |  | **5 774,4** |  | **5 329,5** | **445,0** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 672,37 | 3 331,0 | 2 239,7 | 2 669,2 | 1 794,7 | 445,0 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 17 052,38 | 17,3 | 3 534,8 | 17,3 | 3 534,8 | 0,0 |
| **1.7** | **Филиал ОАО "Каустик" Волгоградская ТЭЦ-3** |  |  | **212 825,5** |  | **210 382,6** | **2 443,0** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 13,48 | 512 083,0 | 6 902,9 | 330 854,7 | 4 459,9 | 2 443,0 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 205 795,07 | 83,4 | 205 922,7 | 83,4 | 205 922,7 | 0,0 |
| **1.8** | **ООО "Лукойл-Энергосети"** |  |  | **66 293,9** |  | **66 337,7** | **-43,9** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 31,67 | 83 425,0 | 2 642,1 | 84 810,3 | 2 685,9 | -43,9 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 366 269,58 | 14,5 | 63 651,8 | 14,5 | 63 651,8 | 0,0 |
| **1.9** | **АО "Редаелли ССМ" (филиал Волгоградский)/Волгоградский завод ОАО "Северсталь-метиз"** |  |  | **8 854,8** |  | **7 775,1** | **1 079,6** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 106,48 | 64 153,0 | 6 831,0 | 54 013,6 | 5 751,4 | 1 079,6 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 12 977,70 | 13,0 | 2 023,7 | 13,0 | 2 023,7 | 0,0 |
| **1.10** | **ОАО "Объединенная энергетическая компания"** |  |  | **17 438,0** |  | **17 438,0** | **0,0** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 0,00 | 21 814,0 | 0,0 | 21 583,3 | 0,0 | 0,0 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 287 045,49 | 5,1 | 17 438,0 | 5,1 | 17 438,0 | 0,0 |
| **1.11** | **ООО "Волгаэнергосеть"** |  |  | **9 097,9** |  | **0,0** | **9 097,9** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 73,14 | 45 215,2 | 3 307,0 | 0,0 | 0,0 | 3 307,0 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 51 149,92 | 9,4 | 5 790,8 | 0,0 | 0,0 | 5 790,8 |
| **1.12** | **ООО "Трансэл"** |  |  | **7 774,7** |  | **5 030,8** | **2 743,9** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 207,92 | 9 100,0 | 1 892,1 | 4 464,9 | 928,3 | 963,7 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 457 352,27 | 1,1 | 5 882,6 | 0,7 | 4 102,4 | 1 780,2 |
| **1.13** | **ОАО "Сельмаштрейд"** |  |  | **5 628,2** |  | **0,0** | **5 628,2** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 207,07 | 21 868,8 | 4 528,4 | 0,0 | 0,0 | 4 528,4 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 8 055,74 | 11,4 | 1 099,8 | 0,0 | 0,0 | 1 099,8 |
| **1.14** | **ООО "ВолгоГРЭС"** |  |  | **0,0** |  | **17 085,9** | **-17 085,9** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 147,53 |  | 0,0 | 31 394,3 | 4 631,6 | -4 631,6 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 19 067,33 |  | 0,0 | 54,4 | 12 454,3 | -12 454,3 |
| **1.15** | **ООО "Волжский метанол"** |  |  | **0,0** |  | **9 228,0** | **-9 228,0** |
|  | ***Итого объём переданной энергии*** | 147,53 |  | 0,0 | 9 083,6 | 1 340,1 | -1 340,1 |
|  | ***Итого объём переданной мощности*** | 19 067,33 |  | 0,0 | 34,5 | 7 887,9 | -7 887,9 |
|  | **ИТОГО** |  |  | **665 382,3** |  | **660 668,6** | **4 713,6** |

### **Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год**

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга- Волгоградэнерго, тыс. руб.** | **КТР, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** | **Риск изъятия расходов, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **505 783** | **-419 180** | **80 890** | **53 952** |
| Корректировка подконтрольных расходов | 24 227 |  | 18 277 |  |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 1 321 414 |  | 502 933 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки по доходам от осуществления регулируемой деятельности | -994 842 | -445 140\* | - 465 921 | 20 271 |
| Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 127 455 |  | 38 037 |  |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 100 452 | 100 452 | 100 452 | 0 |
| Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -72 923 | -74 492 | -108 173 | 33 681 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 (заявленные расходы по оплате услуг смежных ТСО) |  |  | - 4 714 |  |

\*) КТР сформирован общий объем излишне полученных средств.

**На основании анализа обосновывающих документов и расчетов корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам за 2017 год Исполнитель делает следующие выводы:**

Исполнителем выявлены факты недостаточного документального подтверждения экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год.

Заключения экспертизы КТР не содержат анализа и расчетов корректировок в связи с отличием фактических значений от утвержденных.

Не отражен расчет КТР по фактическому объему товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей.

В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (по отдельным статьям расходов), а также отсутствием дополнительных пояснений в Экспертном заключении КТР, 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 КТР Волгоградской области положений законодательства Российской Федерации в области тарифного регулирования и выдано предписание о проведении дополнительного анализа корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год по итогам 2017 года.

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

Согласно части 3 статьи 23 Закона об электроэнергетике при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике достигается баланс экономических интересов поставщиков и потребителей электрической энергии, обеспечивающий доступность электрической энергии при возврате капитала, инвестированного и используемого в сферах деятельности субъектов электроэнергетики, в которых применяется государственное регулирование цен (тарифов), в полном объеме с учетом экономически обоснованного уровня доходности инвестированного капитала при условии ведения для целей такого регулирования раздельного учета применяемых в указанных сферах деятельности активов и инвестированного и использованного для их создания капитала.

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

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

**2017 год**

В 2017 году в результате принятого КТР Волгоградской области тарифно-балансового решения у филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, неучтенные КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2019 год в установленном законодательством порядке. КТР Волгоградской области не отражены корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» 2019 года по итогам 2017 года. За исключением корректировки по исполнению показателей надежности и качества оказываемых услуг, в размере 100 452,5 тыс. рублей.

Остальные корректировки по результатам 2017 года КТР Волгоградской области не выполнены. При этом КТР Волгоградской области исключил из НВВ 2019 года излишне полученные средства в размере 445 140 тыс. рублей, рассчитанную как разница между фактическими и плановыми расходами.

КТР Волгоградской области по мнению Исполнителя нарушил пункт 39 Основ ценообразования № 1178, которым предусмотрено, что результаты деятельности регулируемой организации до перехода к регулированию тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций (в том числе при переходе к регулированию методом доходности инвестированного капитала) учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, определенном методическими указаниями, предусмотренными [пунктами 32](#Par452) и (или) [38](#Par655) Основ ценообразования № 1178.

Общая (суммарная) величина отклонений фактических расходов   
филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год по статьям затрат (включая операционные расходы, неподконтрольные расходы, затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, расходы на оплату услуг смежных ТСО) от соответствующей плановой величины, утвержденной КТР Волгоградской области составила 80 890 тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ в размере – (- 419 180,34) тыс. руб.

По подконтрольным (операционным) расходам 2017 года Исполнителем выявлена экономия средств в размере -388 989,5 тыс. руб., при этом согласно пункту 34 Основ ценообразования № 1178 экономия операционных расходов, достигнутая организацией, осуществляющей регулируемую деятельность, в каждом году долгосрочного периода регулирования, в том числе в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, учитывается в составе необходимой валовой выручки в течение 5 лет. Если организация, осуществляющая регулируемую деятельность, добилась экономии операционных расходов, величина операционных расходов, включенных в необходимую валовую выручку на долгосрочный период регулирования, не пересматривается.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не использованы в полном объеме подконтрольные (операционные) расходы в 2017 году в связи с необходимостью оплаты процентов за пользование кредитных средств, которые не обеспечиваются тарифными источниками. Также в целях снижения тарифной нагрузки большая часть ремонтных работ произведена собственными силами, что позволило сократить расходы по статье ремонтные работы. Кроме того, ПАО «МРСК Юга» успешно внедряются мероприятия по централизованному проведению закупочных процедур, согласовываются программы снижения потерь электрической энергии в сетях при ее передаче.

**Информация о плановой и фактической НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2017 год**

| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2017** | **Факт 2017** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки, учтенные в ТБР на 2019** | | **Корректировки по данным Исполнителя** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | **3 066 305,10** | **2 677 315,60** | -388 989,5 | -12,7 |  | корректировка подконтрольных расходов | **18 276,74** | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | *2 057 487,80* | *1 881 022,80* | -176 465,0 | -8,6 |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | **4 603 722,77** | **5 237 175,90** | 633 453,1 | 13,8 |  | корректировка неподконтрольных расходов | **502 933** | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 547 533,00 | 530 684,90 | -16 848,1 | -3,1 | -74 492 | корректировка ИП | **-108 172,6** | корректировка ИП |
| Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования (в части КТР ВО – излишне полученные средства) | тыс. руб. | 57 084,70 | 573 546,35 | 516 461,7 | 904,7 | -445 140 |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **7 727 112,67** | **8 488 037,85** | 760 925,2 | 9,8 |  | **корректировка по доходам** | **- 465 920,68** | **корректировка по доходам** |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 701 133,00 | 683 215,30 | -17 917,7 | -2,6 |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 268,00 | 2 247,28 | -20,7 | -0,9 |  |  |  |  |
| Корректировка НВВ по исполнению показателей надежности и качества | тыс. руб. |  |  | - | - | 100 452,5 |  | **100 452,5** |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | **1 590 169,60** | **1 535 373,00** | -54 796,6 | -3,4 |  | корректировка по полезному отпуску и ценам | **38 037** | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 317 282,27** | **10 023 410,85** | 706 128,6 | 7,6 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб.. | **665 382,30** | **660 668,65** | -4 713,7 | -0,7 |  |  | - 4 713,7 | Корректировка по п.7 Основ ценообразования № 1178 |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | **9 982 664,57** | **10 684 079,72** | **701 415,2** | **7,0** | **-419 180** |  | **80 890,0** |  |

Примечание:

1. Информация о фактических расходах 2017 года принята Исполнителем на основании данных, представленных Филиалом в материалах тарифной заявки на 2019 год, по формам, утвержденным Стандартами раскрытия информации.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2017 года, сформировалось за счет невключения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств и резервов по сомнительным долгам.

При утверждении КТР Волгоградской области тарифов на 2017 год расходы на выплату процентов по кредитам учтены в размер 107 700,0 тыс. руб., при фактических расходах на оплату процентов по кредитам в размере – 939 441 тыс. руб. При этом на территории Волгоградской области значительная часть промышленных потребителей находится в стадии банкротства и не оплачивают потребленную электрическую энергию, включая услуги по передаче электрической энергии с 2011 года. Особо Исполнитель отмечает на задолженность ВОАО «Химпром», ВМК «Красный Октябрь» и прочее.

При этом резерв по сомнительным долгам не включен в состав тарифной выручки 2017 года.

Поступление в сеть филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» увеличилось на 3%, при этом полезный отпуск электрической энергии потребителям «котла» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» вырос на 4%, за счет сокращения объема потерь электрической энергии в сетях Филиала.

**2018 год**

2018 год для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» был последним годом второго долгосрочного периода регулирования, который начался в 2014 году.

За 2018 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» отражена фактическая выручка на содержание сетей в размере - 9 016 905,2 тыс. руб., при плановом значении - 8 277 381,5 тыс. руб. (согласно форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2018 год). Перерасход средств направлен на погашение процентов по кредитным средствам, привлекаемым для пополнения оборотных средств, необходимых для осуществления надежного и качественного энергоснабжения потребителей Волгоградской области.

При этом КТР Волгоградской области при рассмотрении корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2020 год провел корректировки НВВ по итогам 2018 года и исключил корректировки на сумму 421 021 тыс. руб., включая корректировку по неисполнению инвестиционной программы на сумму 181 426 тыс. руб., а также признав экономически необоснованными неподконтрольные расходы в размере 642 710,0 тыс. руб. При этом, в целях сглаживания изменения тарифов, КТР Волгоградской области принято решение об исключении излишне полученных средств за 2018 год в течение 3 лет.

Учитывая дефицит средств, компенсируемых в тарифной выручке за 2017 год, исключение расходов в 15% от всей необходимой валовой выручки, определенной на 2018 год, с увеличением дебиторской задолженности (без учета задолженности, отнесенной в резерв по сомнительным долгам) до  
 8 004 037,0 тыс. руб., не позволяет осуществлять регулируемые виды деятельности без ущерба качества оказываемых услуг.

По итогам второго долгосрочного периода регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» с 2014 по 2018 годы целесообразно провести ретроспективный анализ доходов и расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго», а также провести анализ динамики дебиторской задолженности, включая расчет начисленных пеней и штрафов за долгосрочный период регулирования.

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

Оценка финансового состояния филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» проведена на основании бухгалтерского баланса (форма 1) и отчета о финансовых результатах (формой 2) за 2017 и 2018 годы.

***Структура имущества и источники его формирования***

Анализ структуры имущества и источников его формирования проведен на основании незаконченного бухгалтерского баланса (форма №1) филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго».

***Анализ структуры активов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Внеоборотные активы | 6 168 608 | 6 123 384 | 41,5% | 39,8% | -45 224 | -1,6% | -9,1% |
| Оборотные активы | 8 712 624 | 9 252 352 | 58,5% | 60,2% | 539 728 | 1,6% | 109,1% |
| **Итого активы** | **14 881 232** | **15 375 736** | **100,0%** | **100,0%** | **494 504** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 1,41 | 1,51 |  |  |  |  |  |

***Анализ структуры внеоборотных активов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Нематериальные активы | 3 207 | 2 548 | 0,1% | 0,0% | -659 | 0,0% | 1,5% |
| Основные средства | 6 084 150 | 6 043 381 | 98,6% | 98,7% | -40 769 | 0,1% | 90,1% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие внеоборотные активы | 81 251 | 77 455 | 1,3% | 1,3% | -3 796 | -0,1% | 8,4% |
| **Итого** | **6 168 608** | **6 123 384** | **100,0%** | **100,0%** | **-45 224** |  | **100,0%** |

***Анализ структуры оборотных активов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.2018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 218 263 | 212 929 | 2,5% | 2,3% | -5 334 | -0,2% | -1,0% |
| Дебиторская задолженность | 7 452 216 | 8 004 037 | 85,5% | 86,5% | 551 821 | 1,0% | 102,2% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Денежные средства | 822 | 114 | 0,0% | 0,0% | -708 | 0,0% | -0,1% |
| Прочие оборотные активы | 1 041 323 | 1 035 272 | 12,0% | 11,2% | -6 051 | -0,8% | -1,1% |
| **Итого** | **8 712 624** | **9 252 352** | **100,0%** | **100,0%** | **539 728** |  | **100,0%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2018 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 39,8%, а доля текущих активов – 60,2%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов больше 1, таким образом, на предприятии доминируют оборотные активы.

Такой показатель свидетельствует о хорошей финансовой устойчивости, так как оборотные активы более ликвидны. Изменение данного показателя в динамике говорит об увеличении доли оборотных активов в имуществе предприятия, что является, в общем, позитивным явлением.

Вместе с тем, в результате анализа структуры оборотных средств филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», в динамике по итогам деятельности за 2018 год наблюдается рост дебиторской задолженности. Данная ситуация говорит о том, что предприятие недополучает собственные денежные средства для финансирования своей деятельности. При этом дебиторская задолженность растет быстрее доходов, что говорит о росте задолженности перед предприятием со стороны потребителей и необходимости принятия мер для ее погашения.

***Анализ структуры пассивов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Собственный капитал | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Заемные долгосрочные средства | 1 713 403 | 1 538 580 | 11,5% | 10,0% | -174 823 | -1,5% | -35,4% |
| Заемные краткосрочные средства | 13 167 829 | 13 837 156 | 88,5% | 90,0% | 669 327 | 1,5% | 135,4% |
| **Итого пассивы** | **14 881 232** | **15 375 736** | **100,0%** | **100,0%** | **494 504** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 7,69 | 8,99 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Другие долгосрочные обязательства | 1 713 403 | 1 538 580 | 11,5% | 10,0% | -174 823 | -1,5% | -35,4% |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 1 689 181 | 1 708 610 | 11,4% | 11,1% | 19 429 | -0,2% | 3,9% |
| Другие краткосрочные обязательства | 11 478 648 | 12 128 546 | 77,1% | 78,9% | 649 898 | 1,7% | 131,4% |
| **Итого** | **14 881 232** | **15 375 736** | **100,0%** | **100,0%** | **494 504** |  | **100,0%** |

Краткосрочные обязательства стали главным источником формирования как оборотных, так и внеоборотных активов, что сопряжено с повышенными финансовыми рисками деятельности.

***Анализ ликвидности***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Абсолютные величины, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | |
| **2018г.** | **2017г.** | **2018г.** | **2017г.** |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 114 | 822 | 0,0% | 0,0% |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 7 047 065 | 8 487 088 | 45,8% | 57,0% |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 2 205 173 | 224 714 | 14,3% | 1,5% |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 6 123 384 | 6 168 608 | 39,8% | 41,5% |
| **Итого активы (ВА)** | **15 375 736** | **14 881 232** | 100,0% | 100,0% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | **Абсолютные величины, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | |
| **2018г.** | **2017г.** | **2018г.** | **2017г.** |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 1 708 610 | 1 689 181 | 11,1% | 11,4% |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 12 121 250 | 11 469 429 | 78,8% | 77,1% |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 1 538 580 | 1 713 403 | 10,0% | 11,5% |
| Постоянные пассивы (П4) | 7 296 | 9 219 | 0,0% | 0,1% |
| **Итого пассивы (ВП)** | **15 375 736** | **14 881 232** | 100,0% | 100,0% |

***Проверка выполнения правил ликвидности баланса***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Условие** | **2018г.** | **2017г.** |
| Условие А1=>П1 | - | - |
| Условие А2=>П2 | - | - |
| Условие А3=>П3 | + | - |
| Условие А4<П4 | - | - |

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно, и то, только в 2018 году. У филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации только на 50%.

***Анализ дебиторской задолженности***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 г. | 2017 г. | Абсолютное изменение | Относительное изменение, % |
| Дебиторская задолженность | 8 004 037 | 7 452 216 | 551 821 | 107% |
| (со сроком погашения через 12 месяцев) | 1 992 244 | 6 451 | 1 985 793 | 30883% |
| (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 6 011 793 | 7 445 765 | -1 433 972 | 81% |

Как видно из формы 1 филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», увеличение общего размера дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 составило 7%, что приводит к отвлечению оборотных средств непосредственно из оборота и отрицательно влияет на платежеспособность предприятия. При этом краткосрочная задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев, уменьшилась на 19%, что связано с ее переходом в долгосрочную, со сроком погашения через 12 месяцев.

***Коэффициенты ликвидности***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Нормативное значение** | **2018г.** | **2017г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,67 | 0,66 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,51 | 0,65 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,00 | 0,00 |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,67) не соответствует норме. В течение рассматриваемого периода существенное изменение значения коэффициента не произошло.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,51. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на 0,14, что связано со снижением доли быстро реализуемых активов за счет перехода части дебиторской задолженности из краткосрочной (со сроком погашения в течение 12 месяцев) в долгосрочную (со сроком погашения через 12 месяцев).

***Анализ финансовых результатов деятельности***

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» проведена на основании отчета о финансовых результатах (форма 2) за 2017 и 2018 годы.

Как видно из представленной ниже таблицы, выручка по основному виду деятельности (передача электрической энергии) составляет 99% в общем объеме выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго».

Таким образом, для целей расчета показателей, характеризующих результат деятельности ПАО МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» по передаче электрической энергии, данными по прочей деятельности, составляющей незначительную долю, можно пренебречь. Анализ проводился на основании общих показателей отчета о финансовых результатах филиала ПАО МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» по всем видам деятельности.

***Анализ структуры отчета о финансовых результатах***

| Наименование показателя | **Горизонтальный анализ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Значение показателя  (тыс. руб.) | | Абсолютное отклонение (+/–) | Темп роста, % |
| 2018г. - | 2017г. - | 2018г. - 2017г. | 2018г. / 2017г. |
| Выручка | 10 879 791 | 10 772 602 | 107 189 | 101,0% |
| Выручка от передачи электроэнергии | 10 778 660 | 10 684 080 | 94 580 | 100,9% |
| Себестоимость продаж | -8 863 947 | -8 414 305 | -449 642 | 105,3% |
| Себестоимость передачи электроэнергии | - 8 778 549 | -8 349 041 | -429 508 | 106,3% |
| Валовая прибыль (убыток) | 2 015 844 | 2 358 297 | -342 453 | 85,5% |
| Коммерческие расходы | 0 | 0 | 0 |  |
| Управленческие расходы | 0 | 0 | 0 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2 015 844 | 2 358 297 | -342 453 | 85,5% |
| Проценты к получению | 147 | 133 | 14 | 110,5% |
| Проценты к уплате | -823 179 | -939 441 | 116 262 | 87,6% |
| Прочие доходы | 1 731 481 | 2 333 887 | -602 406 | 74,2% |
| Прочие расходы | -1 561 749 | -952 124 | -609 625 | 164,0% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 362 544 | 2 800 752 | -1 438 208 | 48,6% |
| Прочее | -5 130 | -2 611 | -2 519 | 196,5% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **1 357 414** | **2 798 141** | **-1 440 727** | **48,5%** |

За 2018 год выручка составила 10 879 791 тыс. руб., что на 107 189 тыс. руб., или на 1 % выше значения за 2017 год. При этом увеличение себестоимости за 2018 год по сравнению с 2017 годом составило 449 642 тыс. руб. или 5,3%. Таким образом, за рассматриваемый период себестоимость выросла большими темпами, чем выручка, что привело к снижению прибыли от продаж в 2018 году до 2 015 844 тыс. руб. или на 14,5% по отношению к величине 2017 года.

***Показатели рентабельности***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Изменение, %** | **Темп роста, %** |
| **2018г.** | **2017г.** | **2018г. - 2017г.** | **2018г. / 2017г.** |
| Рентабельность активов (ROA) | % | 9,0% | 37,6% | -28,6% | 23,9% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | % | 12,5% | 26,0% | -13,5% | 48,0% |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | % | 20% | 34% | -14% | 57,86% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | % | 18,5% | 21,9% | -3,4% | 84,6% |
| Рентабельность производства | % | 15,3% | 33,3% | -17,9% | 46,1% |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2018 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго».

Прибыль от оказания услуг по передаче электрической энергии в анализируемом периоде составляет 18,5% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с данным показателем за 2017 год (-3,4%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 20%. Соответственно, в каждом рубле выручки организации содержалось 20 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За последний год значение рентабельности активов составило 9%. За 2018 год в сравнении с данными за 2017 год отмечено весьма значительное, на 28,6%, снижение рентабельности активов, что связано со снижением чистой прибыли.

***Выводы по результатам анализа***

По результатам проведенного анализа можно выделить следующие основные показатели финансового положения и результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за рассматриваемый период (31.12.2016–31.12.2018).

Исключительно хорошие значения имеют показатели рентабельности: отличная рентабельность активов (9% за 2018 год); хорошая рентабельность продаж (18,5% за 2018 год). При этом в динамике показателей рентабельности является отрицательной (-3,4 процентных пункта от рентабельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018).

Коэффициенты ликвидности не укладываются в нормативное значение (коэффициент текущей ликвидности 0,66-0,67), кроме того, в течение рассматриваемого периода имеет место ухудшение показателя быстрой ликвидности (с 0,65 в 2017 году до 0,51 в 2018). Краткосрочные обязательства филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» являются источником формирования как оборотных, так и внеоборотных активов. Данные факторы говорят о необходимости повышения эффективности управления оборотным капиталом.

Отрицательным показателем является увеличение общего размера дебиторской задолженности (на 7% в 2018 году по сравнению с 2017 годом) и существенное увеличение в динамике задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, что говорит о неплатежеспособности потребителей. Данный фактор приводит к отвлечению средств непосредственно из оборота, отрицательно влияет на платежеспособность филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

Указанные выше факторы приводят к необходимости привлечения филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» кредитных средств.

***План-Факт анализ***

Анализ проводился на основании следующих документов:

* Выписка из протокола № 53/51 от 23.12.2016 заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области (Вопрос 1 «О внесении изменений в постановление комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 13 декабря 2013 г. № 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014-2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)»);
* Выписка из протокола № 55/53 заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области (Вопрос 6 «О внесении изменений в постановление комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 13 декабря 2013 г. № 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014-2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)»);
* Расшифровка расходов к порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13 декабря 2011 г. № 585 (Таблица 1.6) за 2017-2018 годы;
* статистические формы № 1-предприятие по обособленным территориальным подразделениям ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго») за 2017-2018 годы;
* Раскрытие информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2017-2018 гг.

Сравнение фактических и плановых расходов, учтенных при регулировании, представлено в таблице.

|  | **2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное отклонение, тыс. руб.** | **Относительное отклонение, %** |
| Материальные затраты | 488 587,4 | 300 738 | -187 849 | 61,6% |
| Расходы на оплату труда | 2 057 487,8 | 1 881 023 | -176 465 | 91,4% |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 686 907,1 | 2 519 079 | -167 828 | 93,8% |
| Проценты по кредитам банков | 107 700,0 | 939 441 | 831 741 | 872,3% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 39 747,0 | 24 972 | -14 775 | 62,8% |
| Налоги | 95 973,7 | 85 009 | -10 965 | 88,6% |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 589 058,8 | 547 225 | -41 834 | 92,9% |
| Амортизация | 547 533,0 | 530 685 | -16 848 | 96,9% |
| Расходы из прибыли\* | 89 547,0 | 619 210 | 529 663 |  |
| Дивиденды | 0,0 | 0 | 0 |  |
| Прочие расходы, в т.ч. Энергия | 477 787,0 | 429 013 | -48 774 | 89,8% |
| Налог на прибыль\*\* | 87 836,0 | -157 552 | -245 388 | -179,4% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 80 000,0 | 93 330 | 13 330 | 116,7% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | 378 947,3 |  | -378 947 | 0,0% |
| **Общая сумма расходов\*** | **7 727 112,1** | **7 812 173** | **85 061** | **101,1%** |

*\* В фактических расходах не учтено сальдо по статьям «Резерв по сомнительным долгам» (-945 470 тыс. руб.), «Пени, неустойки, штрафы» (-716 105 тыс. руб.)*

*\*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2017 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере (-157 552 тыс. руб.). и указана в Раскрытии информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2017 год.*

|  | **2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное отклонение, тыс. руб.** | **Относительное отклонение, %** |
| Материальные затраты | 500 501 | 386 503 | -113 998 | 77,2% |
| Расходы на оплату труда | 2 107 656 | 2 100 689 | -6 967 | 99,7% |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 155 378 | 2 230 016 | 74 638 | 103,5% |
| Проценты по кредитам банков | 9 031 | 823 179 | 814 148 | 9115,2% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 24 465 | 22 049 | -2 416 | 90,1% |
| Налоги | 99 709 | 99 791 | 82 | 100,1% |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 609 113 | 616 141 | 7 028 | 101,2% |
| Амортизация | 535 976 | 532 975 | -3 001 | 99,4% |
| Расходы из прибыли\* | 87 079 | 1 245 607 | 1 158 528 | 1 430,4% |
| Дивиденды | 0 | 0 | 0 |  |
| Прочие расходы | 491 299 | 447 685 | -43 614 | 91,1% |
| Налог на прибыль\*\* | 9 879 | 11 766 | 1 887 | 119,1% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 89 423 | 75 458 | -13 965 | 84,4% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | 700 370 |  | -700 370 | 0,0% |
| **Общая сумма расходов** | **7 419 877** | **8 591 858** | **1 171 981** | **115,8%** |

*\* В фактических расходах не учтено сальдо по статьям «Резерв по сомнительным долгам» (- 616 026 тыс. руб.), «Пени, неустойки, штрафы» (- 287 071 тыс. руб.), «Списание дебиторской задолженности» (- 69 480 тыс. руб.), «Проценты за пользование чужими денежными средствами» (-106 975 тыс. руб.)*

*\*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2018 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере 11 766 тыс. руб. и указана в Раскрытии информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки за 2018 год.*

***Вертикальный анализ***

|  | **2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| Материальные затраты | 488 587 | 6,3% | 300 738 | 3,8% |
| Расходы на оплату труда | 2 057 488 | 34,3% | 1 881 023 | 31,1% |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 589 059 | 547 225 |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 686 907 | 34,8% | 2 519 079 | 32,2% |
| Проценты по кредитам банков | 107 700 | 1,4% | 939 441 | 12,0% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 39 747 | 0,5% | 24 972 | 0,3% |
| Налоги | 95 974 | 1,2% | 85 009 | 1,1% |
| Амортизация | 547 533 | 7,1% | 530 685 | 6,8% |
| Расходы из прибыли | 89 547 | 1,2% | 619 210 | 7,9% |
| Дивиденды | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Прочие расходы | 477 787 | 6,2% | 429 013 | 5,5% |
| Налог на прибыль | 87 836 | 1,1% | -157 552 | -2,0% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 80 000 | 1,0% | 93 330 | 1,2% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | 378 947 | 4,9% |  | 0,0% |
| **Общая сумма расходов** | **7 727 112** | **100,0%** | **7 812 173** | **100,0%** |

|  | **2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| Материальные затраты | 500 501 | 6,7% | 386 503 | 4,5% |
| Расходы на оплату труда | 2 107 656 | 36,6% | 2 100 689 | 31,6% |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 609 113 | 616 141 |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | 2 155 378 | 29,0% | 2 230 016 | 26,0% |
| Проценты по кредитам банков | 9 031 | 0,1% | 823 179 | 9,6% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 24 465 | 0,3% | 22 049 | 0,3% |
| Налоги | 99 709 | 1,3% | 99 791 | 1,2% |
| Амортизация | 535 976 | 7,2% | 532 975 | 6,2% |
| Расходы из прибыли | 87 079 | 1,2% | 1 245 607 | 14,5% |
| Дивиденды | 0 | 0,0% | 0 | 0,0% |
| Прочие расходы | 491 299 | 6,6% | 447 685 | 5,2% |
| Налог на прибыль | 9 879 | 0,1% | 11 766 | 0,1% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 89 423 | 1,2% | 75 458 | 0,9% |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | 700 370 | 9,4% |  | 0,0% |
| **Общая сумма расходов** | **7 419 877** | **100,0%** | **8 591 858** | **100,0%** |

Наибольшую долю в структуре расходов составляют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (31,1% в 2017 году и 31,6% в 2018) и оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (32,2% в 2017 году и 26,0% в 2018).

В 2017 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 1 881 023 тыс. руб., что на 8,6% ниже учтенных на плановый период регулирования. Таким образом, недоосвоение по данной статье в 2017 году составило -176 464,8 тыс. руб. В 2018 году фактические расходы на оплату труда составили 2 100 689 тыс. руб., что практически соответствует величине расходов, учтенных на плановый период регулирования (2 107 656 тыс. руб.). Недоосвоение по данной статье в 2018 году составило 6 967 тыс. руб. В статистических формах № 1-предприятие по всем обособленным территориальным подразделениям ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго») указана общая сумма начисленного фонда оплаты труда и численность сотрудников, без выделения суммы по ТП, при этом обороты по ТП указаны.

Необходимо отметить, что при увеличении в 2018 году фактических расходов на оплату труда на 11,7% по сравнению с 2017 годом, отчисления на социальные нужды увеличились большими темпами (на 12,6%), что связано с ростом предельной величины базы для начисления и, следовательно, средней величины ставки отчислений с учетом регрессивной шкалы.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году составили величину ниже плановой на 6,2%, в 2018 году - на 3,5% выше плановой. Данное отклонение является несущественным. Принимая во внимание, что уплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» производится по регулируемым тарифам, отклонение по данной статье фактических расходов от плановых связано с отклонением объемов, фактически оказанных ПАО «ФСК ЕЭС» услуг по передаче электрической энергии от плановых.

Недоосвоение по статье «Амортизация» составило 16 848 тыс. руб. в 2017 году и 3 001тыс. руб. в 2018 году, что составляет, соответственно 3,1% и 0,6 %. Данное отклонение является несущественным.

Отклонение по статье «Материальные затраты» на 38,4% в 2017 году и на 22,8% - 2018 году говорит о невыполнении Филиалом планируемых работ по техническому обслуживанию и эксплуатации производственных объектов. Сумма экономии по статье «Материальные затраты» в 2017 году составила 187 849 тыс. руб. в 2018 году – 113 998 тыс. руб.

Отклонение по статье «Прочие расходы» за 2017 год на 48 774 тыс. руб. или 10,2% и за 2018 год на 43 614 тыс. руб. или 8,9% главным образом сложилось за счет экономии по статье «Электроэнергия на хозяйственные нужды» (2017 год: план 124 564 тыс. руб., факт 68 785 тыс. руб., 2018 год план 127 601 тыс. руб., факт 75 987 тыс. руб. ).

Перерасход по статье «Расходы из прибыли» за 2017 год на 529 663 тыс. руб. и за 2018 год на 1 158 528 тыс. руб. в основном получен за счет списания убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, и резерва по прочим условным обязательствам.

Удельный вес каждой из остальных статей расходов составляет менее 5% в связи с чем анализ отклонений по ним не представляется целесообразным.

Вместе с тем, за рассматриваемый период, при общей тенденции снижения фактических затрат по сравнению с плановыми практически по всем статьям, фактические расходы на оплату процентов по кредитам банков существенно превышают плановые. Данное отклонение связано с тем, что КТР Волгоградской области не принимает расходы на оплату процентов в состав НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в полном объеме как экономически обоснованные.

Необходимость привлечения кредитных средств связана с отсутствием поступления оплаты за услуги по передаче электрической энергии от потребителей и ростом дебиторской задолженности, о чем также свидетельствуют результаты анализа бухгалтерского баланса. При этом наблюдается снижение фактических расходов на оплату процентов по кредитам в 2018 году по сравнению с 2017, что является положительным фактором и говорит о снижении роли заемных средств в финансировании деятельности предприятия.

Таким образом, общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета выпадающих доходов по ТПП и результатов деятельности, учитываемых в базовом году долгосрочного периода, по факту за 2017 год составила 7 718 843 тыс. руб., что на 6,2% выше плановой величины (7 268 165 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета выпадающих доходов по ТПП и результатов деятельности, учитываемых в базовом году долгосрочного периода по факту за 2018 год составила 8 516 400 тыс. руб., что на 28,5% выше плановой величины (6 630 084 тыс. руб.).