**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 10002001000039 от 28.01.2020 года**

**Этап № 2.1.2.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc65054575)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc65054576)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc65054577)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc65054578)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc65054579)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc65054580)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» при принятии Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области тарифно-балансового решений на 2017-2018 год 12**](#_Toc65054581)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год 13**](#_Toc65054582)

[**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 2017 года 54**](#_Toc65054583)

[**4.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго». 54**](#_Toc65054584)

[**4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года 62**](#_Toc65054585)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 67**](#_Toc65054586)

[**5.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 73**](#_Toc65054587)

[**5.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 78**](#_Toc65054588)

[**5.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 101**](#_Toc65054589)

[**5.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 105**](#_Toc65054590)

[**5.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы…… 110**](#_Toc65054591)

[**5.6. Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178. 151**](#_Toc65054592)

[**5.7. 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 2017 год 153**](#_Toc65054593)

[**6. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 154**](#_Toc65054594)

[**7. 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 2018 года 201**](#_Toc65054595)

[**7.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго». 201**](#_Toc65054596)

[**7.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 209**](#_Toc65054597)

[**8. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 214**](#_Toc65054598)

[**8.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 220**](#_Toc65054599)

[**8.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 225**](#_Toc65054600)

[**8.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию. 249**](#_Toc65054601)

[**8.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 253**](#_Toc65054602)

[**8.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы…… 258**](#_Toc65054603)

[**8.6. Экспертиза экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 284**](#_Toc65054604)

[**8.7. 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 2018 год 294**](#_Toc65054605)

[**9. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 - 2016 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 296**](#_Toc65054606)

[**10. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 - 2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 305**](#_Toc65054607)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017 и 2018 годы 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 с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 годы 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 «Россети Юг»-«Волгоградэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* + 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
    2. Экспертиза расчетов 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 на 2017 и 2018 гг.
    3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг.
    4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области на период 2017-2019 гг.
    5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 и 2016 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.
    6. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 и 2016 гг. 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 № 2.1.2.**

* + 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 гг.
    2. Экспертиза расчетов 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 на 2017 и 2018 гг.
    3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 и 2018 гг.
    4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области на период 2017-2019 гг.
    5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 и 2016 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.
    6. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 и 2016 гг. 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 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 2017-2018 год**

2017-2018 год являются предпоследним и последним годами второго долгосрочного периода регулирования 2014-2018 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017-2018 годы определена методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Долгосрочные параметры регулирования филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2014-2018 годы были утверждены постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 2 654, 885 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов –75,0%;
* Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям – 7,25%;
* Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) 2014 год - 0,0743, 2015 год – 0,0732, 2016 год – 0,0721, 2017 год – 0,0710, 2018 год – 0,0700;
* Уровень качества осуществляемого технологического присоединения 2014 год – 1,0291, 2015 год – 1,0136, 2016 год – 1,0000, 2017 год – 1,0000, 2018 год – 1,0000;
* Уровень качества обслуживания потребителей услуг 2014 год -0,8975, 2015 год – 0,8975, 2016 год – 0,8975, 2017 год – 0,8975, 2018 год – 0,8975.

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 2017 год**

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.

Подробный анализ исполнения инвестиционной программы учтенной регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год представлен в разделе 5.6 «Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы» Отчета Этап 1.1.2.

**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. с НДС (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. с НДС

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. с НДС

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.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2017 года) Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@. Согласно данному приказу плановый размер финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составляет 287 180,62 тыс. руб. с НДС или 243 373,41 тыс. руб. без НДС.

В связи с этим в качестве плановых показателей в рамках анализа за 2017 год приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, а также проведен пообъектный сравнительный анализ исполнения ИПР относительно плана скорректированной инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 №25@, в части тарифных источников.

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на 2017 год**

| **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **289,747** | **243,373** | **181,574** | **-108,173** | **-61,799** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **158,974** | **126,470** | **122,337** | **-36,637** | **-4,133** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе:** | **68,527** | **69,001** | **76,013** | **7,486** | **7,012** |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **67,972** | **66,139** | **70,846** | **2,874** | **4,707** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | 67,972 | 66,139 | 70,846 | 2,874 | 4,707 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **0,555** | **2,862** | **4,771** | **4,216** | **1,909** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | 0,555 | 2,862 | 4,771 | 4,216 | 1,909 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **-** | **-** | **0,396** | **0,396** | **0,396** |
| «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) | - | - | 0,009 | 0,009 | 0,009 |
| «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 - 0.426 км) | - | - | 0,162 | 0,162 | 0,162 |
| «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) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0,02 км) | - | - | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| 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) | - | - | 0,178 | 0,178 | 0,178 |
| 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) | - | - | 0,001 | 0,001 | 0,001 |
| «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) | - | - | 0,045 | 0,045 | 0,045 |
| **Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе:** | **90,446** | **57,469** | **46,324** | **-44,123** | **-11,145** |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "ТДН" с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО "Правобережные электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.91 км; с увеличением трансформаторной мощности на 10 МВА до 75 МВА) | 28,038 | 37,190 | 37,190 | 9,152 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительных 11 ячеек 10 кВ | 13,966 | 2,907 | - | -13,966 | -2,907 |
| 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) | 34,440 | 3,294 | 2,179 | -32,261 | -1,115 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой двух дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | 1,864 | 0,320 | 0,242 | -1,623 | -0,078 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с установкой линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ №36 (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) «ПО «Правобережные электрические сети» (2 шт.) | 2,627 | 0,733 | - | -2,627 | -0,733 |
| 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. | - | - | 0,011 | 0,011 | 0,011 |
| Установка вакуумного выключателя 6 кВ в резервной ячейке № 30 на ПС 110/35/6 кВ "ТДН" | - | - | 0,198 | 0,198 | 0,198 |
| 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. | - | - | 0,200 | 0,200 | 0,200 |
| 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. | - | - | 0,200 | 0,200 | 0,200 |
| ПС 110/10 кВ «ХБК». Установка в ячейке №13 ТП-9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, блока микропроцессорной защиты. ПО КЭС | - | - | 0,200 | 0,200 | 0,200 |
| ПС 110 кВ Развилка-2. Установка в линейной яч. 10 кВ №9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, приборов учета, блока микропроцессорной защиты. ПО ПЭС. | - | - | 0,199 | 0,199 | 0,199 |
| 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» | 2,819 | 3,162 | 0,094 | -2,726 | -3,068 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Заречная» с заменой трансформаторов тока в ячейке 6 кВ №22 на трансформаторы тока с большим Ктт. ПО «МЭС». (2 шт.) | 0,041 | 0,069 | 0,065 | 0,024 | -0,005 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (2 системы) | 0,300 | 0,202 | - | -0,300 | -0,202 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой двух дополнительных линейных ячеек 10 кВ с выключателями производственного отделения "Левобережные электрические сети" | - | - | 0,069 | 0,069 | 0,069 |
| Реконструкция «ПС 110/6 кВ «Аэропорт» с установкой двух дополнительных ячеек 6 кВ «ПО «Правобережные электрические сети» | 1,909 | 2,449 | 1,618 | -0,291 | -0,831 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с установкой линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ ПО «Правобережные электрические сети» (1 шт.) | - | 1,527 | 0,065 | 0,065 | -1,462 |
| Реконструкция и техническое перевооружение на ПС 110/10 кВ "Сарепта-1" резервной ячейки 10 кВ и ячейки 10 кВ №10 (для технологического присоединения - ООО "Ритейл Девелопмент Групп") ПО "Правобережные электрические сети" (1 шт.) | - | 0,035 | - | 0,000 | -0,035 |
| 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.) | - | 0,179 | 0,100 | 0,100 | -0,079 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Паньшино» в части замены масляного выключателя на вакуумный в ячейки №7 и установка дополнительной ячейки с вакуумным выключателем, реконструкция ПС 220/110/10 кВ «Песковатка» с установкой 2-х дополнительных ячеек с вакуумными выключателями (для технологического присоединения ООО «Волгоградский бройлер») ПО «Волгоградские электрические сети» (4 шт.) | - | 0,175 | - | 0,000 | -0,175 |
| «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). | - | - | 0,009 | 0,009 | 0,009 |
| Реконструкция ПС 35/6 кВ НС-3 с установкой 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 . ПО КЭС (1 шт.) | 1,017 | 0,162 | 0,413 | -0,604 | 0,252 |
| «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). | - | - | 0,013 | 0,013 | 0,013 |
| «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 ) | - | - | 0,013 | 0,013 | 0,013 |
| Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №10 и №8 ПС 110 кВ Ельшанская. ПО ПЭС | 0,089 | - | - | -0,089 | 0,000 |
| Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №8 и №12 ПС 110 кВ Суровикино. ПО ПЭС. | 0,101 | - | - | -0,101 | 0,000 |
| Замена трансформаторов тока в ячейке 10 кВ №6 ПС 110/10 кВ "Сарепта-2" на трансформаторы тока с коэффициентом трансформации 600/5. | 0,120 | - | - | -0,120 | 0,000 |
| 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) | - | - | 0,027 | 0,027 | 0,027 |
| «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) | - | - | 0,027 | 0,027 | 0,027 |
| «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) | - | - | 0,043 | 0,043 | 0,043 |
| 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. | - | - | 0,065 | 0,065 | 0,065 |
| 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 | - | - | 0,044 | 0,044 | 0,044 |
| Реконструкция 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) | - | - | 0,251 | 0,251 | 0,251 |
| «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) (с увеличением трансформаторной мощности на 0.38 МВА до 0.63 МВА) | 1,202 | 1,555 | 1,507 | 0,305 | -0,049 |
| «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)(с увеличением трансформаторной мощности на 0.085 МВА до 0.4 МВА) | - | 0,596 | 0,293 | 0,293 | -0,303 |
| «Реконструкция КТП №560/400 кВА, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Закутский, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения потребителя)» (с увеличением трансформаторной мощности на 0.23 МВА до 0.63 МВА) | 0,339 | 0,377 | 0,814 | 0,475 | 0,437 |
| «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) (с увеличением трансформаторной мощности на 0.74 МВА до 2 МВА) | 1,574 | 2,538 | - | -1,574 | -2,538 |
| «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) | - | - | 0,013 | 0,013 | 0,013 |
| Установка двух дополнительных рубильников на разных секциях шин 0,4 кВ в РУ-0,4 кВ ТП-219. ПО ВЭС | - | - | 0,010 | 0,010 | 0,010 |
| «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) | - | - | 0,153 | 0,153 | 0,153 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **101,454** | **83,240** | **39,060** | **-62,394** | **-44,180** |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | **37,276** | **48,295** | **27,610** | -9,666 | -20,685 |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | **23,605** | **25,997** | **24,203** | 0,598 | -1,794 |
| Реконструкция РУ 6 кВ ПС 110/6кВ "Спортивная" с заменой трансформатора Т2 на 25 МВА и ОД, КЗ 110 кВ на элегазовые выключатели (46 единиц). | 18,960 | 20,172 | 20,159 | 1,199 | -0,013 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 «Калач» с заменой релейной защиты в Калачевском районе Волгоградской области (ВЭС) (1 комплект) | - | 2,582 | 2,582 | 2,582 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Урюпинская" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (2 этап) | 3,541 | 1,463 | 1,463 | -2,078 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Серафимович" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (3 этап) | 1,104 | 1,781 | - | -1,104 | -1,781 |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | **13,671** | **22,298** | **3,407** | -10,264 | -18,891 |
| «Реконструкция ПС 110/10 кВ Мокрая Ольховка с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 419 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | 0,629 | 0,486 | 0,486 | -0,143 | 0,000 |
| «Реконструкция ПС 110/10 кВ Городская с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 425, ВЛ 110 кВ № 426 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | 0,629 | 0,494 | 0,494 | -0,135 | 0,000 |
| «Реконструкция ПС 110/6 кВ Пионерская с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 7 ПО «Правобережные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | 0,557 | 0,365 | 0,365 | -0,191 | 0,000 |
| «Реконструкци ПС 110/10 кВ Северная с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 427, ВЛ 110 кВ № 428 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | 0,629 | 0,934 | 0,934 | 0,305 | 0,000 |
| 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) | - | 3,275 | - | 0,000 | -3,275 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | - | 0,417 | 0,034 | 0,034 | -0,382 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ «Чайка» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | - | 0,033 | 0,034 | 0,034 | 0,001 |
| Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ | - | - | 0,295 | 0,295 | 0,295 |
| Реконструкция 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 с модернизацией каналов связи и устройств телемеханизации филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (1 этап) (9 комплектов) | 11,227 | 16,293 | 0,763 | -10,463 | -15,530 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | **57,283** | **13,292** | **11,031** | -46,253 | -2,262 |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | **57,283** | **13,292** | **11,031** | -46,253 | -2,262 |
| Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.31 км) | 7,948 | 2,897 | 0,363 | -7,586 | -2,535 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | 43,844 | 0,500 | - | -43,844 | -0,500 |
| Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2 с заменой провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.7 км) | 0,162 | 0,137 | 0,137 | -0,025 | 0,000 |
| "Реконструкция ВЛ-110 кВ №2 с заменой провода" производственного отделения "Правобережные электрические сети" (второй этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2,38 км) | 2,077 | 0,191 | 0,191 | -1,885 | 0,000 |
| Реконструкция ПС-110-220 кв с переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определения места повреждения ВЛ) (16 шт.) | - | 3,625 | 4,438 | 4,438 | 0,813 |
| Реконструкция ВЛ-35 кВ "Ельшанка-2" с реконструкцией ПС 35/6 кВ "Дар-Гора 35" и ПС 110/35/6 кВ "Советская" производственного отделения "Правобережные электрические сети". (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.58 км) | 3,253 | 4,567 | 5,902 | 2,649 | 1,335 |
| 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) | - | 0,781 | - | 0,000 | -0,781 |
| "Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 от ТП-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) | - | 0,187 | - | 0,000 | -0,187 |
| «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП-556 и ТП-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) | - | 0,385 | - | 0,000 | -0,385 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 203 инв. №345100012726, ПС 110/6 «Сибирь Гора» яч.6 кВ №7, расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Пархоменко, ул. Балонина, Городской РЭС (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0,46 км) | - | 0,021 | - | 0,000 | -0,021 |
| Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе: | - | 10,702 | - | 0,000 | -10,702 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | - | 10,702 | - | 0,000 | -10,702 |
| Установка ПКУ – 6 (10) кВ на ВЛ – 6 (10) кВ в филиале ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (22 единицы) | - | 8,215 | - | 0,000 | -8,215 |
| Реконструкция ТП, РП с установкой автоматизированной системой учета электроэнергии розничного рынка (8 178 шт.) | - | 2,487 | - | 0,000 | -2,487 |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | **6,894** | **10,951** | **0,419** | -6,475 | -10,531 |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | **6,894** | **10,951** | **0,419** | -6,475 | -10,531 |
| Реконструкция 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, ВЛ-110 кВ № 13а, ВЛ-110 кВ № 433, ВЛ-110 кВ № 434, ВЛ-110 кВ № 467, ВЛ-110 кВ № 471, ВЛ-110 кВ № 558, ВЛ-110 кВ № 424, ВЛ-110 кВ № 462, ВЛ-110 кВ № 444, ВЛ-110 кВ № 401, ВЛ-110 кВ № 64, ВЛ-220 кВ Песковатка, ВЛ-220 кВ Суровикино, ВЛ-110 кВ №51 (отпайка на ПС Аэропорт), ВЛ-110 кВ № 66, ВЛ-110 кВ Лысово, ВЛ-110 кВ № 9» с установкой датчиков мониторинга гололедообразования (21 штука) | 6,894 | 10,951 | 0,419 | -6,475 | -10,531 |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **5,695** | **8,963** | **0,061** | **-5,634** | **-8,903** |
| "Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.61 км; трансформаторная мощность - 32 МВА) | 5,695 | 8,963 | 0,061 | -5,634 | -8,903 |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **-** | **0,211** | **0,978** | **0,978** | **0,767** |
| 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) | - | 0,211 | 0,978 | 0,978 | 0,767 |
| **Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **0,000** | **0,000** |
| **Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе:** | **23,625** | **24,490** | **19,139** | **- 4,486** | **- 5,351** |
| 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) | - | 2,996 | 1,131 | 1,131 | -1,864 |
| Реконструкция зданий на территории производственной базы Ленинского РЭС с установкой автоматической пожаро-охранной сигнализации производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | - | 0,597 | - | 0,000 | -0,597 |
| 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) | - | 0,504 | 0,437 | 0,437 | -0,067 |
| 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) | - | 0,346 | 0,261 | 0,261 | -0,085 |
| 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) | - | 0,840 | 0,032 | 0,032 | -0,808 |
| Реконструкция производственного и административного зданий Котовского РЭС с установкой автоматической пожарной сигнализации производственного отделения «Камышинские электрические сети»(1 система) | - | 0,071 | - | 0,000 | -0,071 |
| Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10 кВ ТП342-ТП336-ТП-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада и модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и , расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4, (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,4 км; трансформаторная мощность - 0.8 МВА) | 0,914 | 1,473 | - | -0,914 | -1,473 |
| Приобретение транспортных средств (грузовой автомобиль, автокран, автоподъёмник) (в 2015 году) - 31 единица | - | 3,726 | 3,728 | 3,728 | 0,002 |
| Приобретение легкового автомобиля (12 единиц) | 1,860 | 3,053 | 3,053 | 1,193 | 0,000 |
| Приобретение лаборатории высоковольтных испытаний - 1 единица) | 15,407 | 6,928 | 6,501 | -8,907 | -0,427 |
| Приобретение оборудование (приборы, спецоборудование, связь) - 69 единиц | 3,243 | 2,924 | 2,924 | -0,319 | 0,000 |
| Приобретение аналитического прибора для измерения степени чистоты элегаза (1 единица) | 0,897 | 0,897 | 0,897 | 0,000 | 0,000 |
| Автоматическая охранно-пожарная сигнализация зданий на территории производственной базы Даниловский РЭС производственного отделения "Камышинские электрические сети" | 0,443 | - | - | -0,443 | 0,000 |
| Приобретение гигрометра - ИВА-10 М (1 единица) | 0,141 | - | - | -0,141 | 0,000 |
| Приобретение течеискателя элегаза - DILO 3-033-R002 (1 единица) | 0,133 | - | - | -0,133 | 0,000 |
| Приобретение микроомметра - ИКС-5 (1 единица) | 0,052 | - | - | -0,052 | 0,000 |
| Приобретение прибора контроля высоковольтных выключателей – ПКВ М7 (1 единица) | 0,534 | - | - | -0,534 | 0,000 |
| Приобретение робота - тренажёра (1 единица) | - | 0,136 | 0,136 | 0,136 | 0,000 |
| Приобретение компрессора поршневой с ременным приводом (1шт.) | - | - | 0,040 | 0,040 | 0,040 |

Исполнителем проведен сравнительный анализ фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 №1387, и плана корректировки, утвержденного приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, по результатам которого выявлено финансирование 29 проектов на сумму 5 194,61 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем фактического финансирования 2017 года, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Итого по инвестиционным проектам** |  | **5,195** |
| 1 | «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 | 0,009 |
| 2 | «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 - 0.426 км) | G\_2020201569 | 0,162 |
| 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) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0,02 км) | F\_2020201298 | 0,001 |
| 4 | 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 |
| 5 | 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 |
| 6 | «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 | 0,045 |
| 7 | 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 |
| 8 | Установка вакуумного выключателя 6 кВ в резервной ячейке № 30 на ПС 110/35/6 кВ "ТДН" | H\_2010100061 | 0,198 |
| 9 | 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 |
| 10 | 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 |
| 11 | ПС 110/10 кВ «ХБК». Установка в ячейке №13 ТП-9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, блока микропроцессорной защиты. ПО КЭС | H\_2020100915 | 0,200 |
| 12 | 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 |
| 13 | 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 |
| 14 | «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 |
| 15 | «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 |
| 16 | «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 |
| 17 | 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 |
| 18 | «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 |
| 19 | «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 |
| 20 | 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 |
| 21 | 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 |
| 22 | Реконструкция 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 | 0,251 |
| 23 | «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 |
| 24 | Установка двух дополнительных рубильников на разных секциях шин 0,4 кВ в РУ-0,4 кВ ТП-219. ПО ВЭС | H\_2020100916 | 0,010 |
| 25 | «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 |
| 26 | Реконструкция ПС 110/35/10 «Калач» с заменой релейной защиты в Калачевском районе Волгоградской области (ВЭС) (1 комплект) | G\_2010100096 | 2,582 |
| 27 | Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ | H\_2010101922 | 0,295 |
| 28 | Приобретение робота - тренажёра (1 единица) | H\_2010301946 | 0,136 |
| 29 | Приобретение компрессора поршневой с ременным приводом (1шт.) | H\_2010302301 | 0,040 |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 8 мероприятиям свыше величины средств, предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года) на сумму 20 862,59 тыс. руб. (без НДС) и 8 387,65 тыс. руб. (без НДС) соответственно.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 67,972 | 66,139 | 70,846 | 2,874 | 4,707 |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 0,555 | 2,862 | 4,771 | 4,216 | 1,909 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "ТДН" с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО "Правобережные электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.91 км; с увеличением трансформаторной мощности на 10 МВА до 75 МВА) | F\_2010100026 | 28,038 | 37,190 | 37,190 | 9,152 | 0,000 |
| 4 | «Реконструкция КТП №560/400 кВА, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Закутский, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения потребителя)» (с увеличением трансформаторной мощности на 0.23 МВА до 0.63 МВА) | G\_2020100643 | 0,339 | 0,377 | 0,814 | 0,475 | 0,437 |
| 5 | «Реконструкци ПС 110/10 кВ Северная с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 427, ВЛ 110 кВ № 428 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100046 | 0,629 | 0,934 | 0,934 | 0,305 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-35 кВ "Ельшанка-2" с реконструкцией ПС 35/6 кВ "Дар-Гора 35" и ПС 110/35/6 кВ "Советская" производственного отделения "Правобережные электрические сети". (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.58 км) | F\_2010100007 | 3,253 | 4,567 | 5,902 | 2,649 | 1,335 |
| 7 | Приобретение легкового автомобиля (12 единиц) | G\_2010001686 | 1,860 | 3,053 | 3,053 | 1,193 | 0,000 |
| 8 | Приобретение аналитического прибора для измерения степени чистоты элегаза (1 единица) | G\_2010201673 | 0,897 | 0,897 | 0,897 | 0,000 | 0,000 |
|  | Итого |  | **103,543** | **116,018** | **124,406** | **20,863** | **8,388** |

Выявлено 4 мероприятия, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), по которым фактическое финансирование составило 9 177,31 тыс. руб. (без) НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое финансирование оказалось выше на 1 582,10 тыс. руб. (без НДС).

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Чайка» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301957 | - | 0,033 | 0,034 | 0,034 | 0,001 |
| 2 | Реконструкция ПС-110-220 кв с переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определения места повреждения ВЛ) (16 шт.) | F\_2010101086 | - | 3,625 | 4,438 | 4,438 | 0,813 |
| 3 | 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 | - | 0,211 | 0,978 | 0,978 | 0,767 |
| 4 | Приобретение транспортных средств (грузовой автомобиль, автокран, автоподъёмник) (в 2015 году) - 31 единица | G\_2010300010 | - | 3,726 | 3,728 | 3,728 | 0,002 |
|  | Итого |  | **0,000** | **7,595** | **9,177** | **9,177** | **1,582** |

По результатам анализа Исполнителем определен 31 инвестиционный проект, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера.

При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2017 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2017 года), отклонение по указанным объектам составило (-146 684,82) тыс. руб. (без НДС) и (-53 153,16) тыс. руб. (без НДС) соответственно, в том числе 8 проектов на сумму 1 613,20 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2017 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительных 11 ячеек 10 кВ | F\_2010100008 | 13,966 | 2,907 | - | -13,966 | -2,907 |
| 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 | 34,440 | 3,294 | 2,179 | -32,261 | -1,115 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой двух дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | G\_2010100039 | 1,864 | 0,320 | 0,242 | -1,623 | -0,078 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/6 кВ «Фестивальная» с установкой линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ №36 (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) «ПО «Правобережные электрические сети» (2 шт.) | G\_2010100049 | 2,627 | 0,733 | - | -2,627 | -0,733 |
| 5 | 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 | 2,819 | 3,162 | 0,094 | -2,726 | -3,068 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (2 системы) | G\_2020201446 | 0,300 | 0,202 | - | -0,300 | -0,202 |
| 7 | Реконструкция «ПС 110/6 кВ «Аэропорт» с установкой двух дополнительных ячеек 6 кВ «ПО «Правобережные электрические сети» | G\_2020701632 | 1,909 | 2,449 | 1,618 | -0,291 | -0,831 |
| 8 | Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №10 и №8 ПС 110 кВ Ельшанская. ПО ПЭС | G\_2020101217 | 0,089 | - | - | -0,089 | 0,000 |
| 9 | Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №8 и №12 ПС 110 кВ Суровикино. ПО ПЭС. | G\_2020701406 | 0,101 | - | - | -0,101 | 0,000 |
| 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 | 0,120 | - | - | -0,120 | 0,000 |
| 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) (с увеличением трансформаторной мощности на 0.74 МВА до 2 МВА) | G\_2020100653 | 1,574 | 2,538 | - | -1,574 | -2,538 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Урюпинская" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (2 этап) | F\_2010101081 | 3,541 | 1,463 | 1,463 | -2,078 | 0,000 |
| 13 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Серафимович" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (3 этап) | F\_2010101082 | 1,104 | 1,781 | - | -1,104 | -1,781 |
| 14 | «Реконструкция ПС 110/10 кВ Мокрая Ольховка с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 419 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100043 | 0,629 | 0,486 | 0,486 | -0,143 | 0,000 |
| 15 | «Реконструкция ПС 110/10 кВ Городская с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 425, ВЛ 110 кВ № 426 ПО «Камышинские электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100044 | 0,629 | 0,494 | 0,494 | -0,135 | 0,000 |
| 16 | «Реконструкция ПС 110/6 кВ Пионерская с установкой ЗРПГ 110 кВ для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ № 7 ПО «Правобережные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» (1 шт.) | F\_2010100045 | 0,557 | 0,365 | 0,365 | -0,191 | 0,000 |
| 17 | Реконструкция 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 с модернизацией каналов связи и устройств телемеханизации филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (1 этап) (9 комплектов) | F\_2010300001 | 11,227 | 16,293 | 0,763 | -10,463 | -15,530 |
| 18 | Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.31 км) | F\_2010100001 | 7,948 | 2,897 | 0,363 | -7,586 | -2,535 |
| 19 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | F\_2010100002 | 43,844 | 0,500 | - | -43,844 | -0,500 |
| 20 | Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2 с заменой провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.7 км) | F\_2010100004 | 0,162 | 0,137 | 0,137 | -0,025 | 0,000 |
| 21 | "Реконструкция ВЛ-110 кВ №2 с заменой провода" производственного отделения "Правобережные электрические сети" (второй этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2,38 км) | F\_2010100003 | 2,077 | 0,191 | 0,191 | -1,885 | 0,000 |
| 22 | Реконструкция 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, ВЛ-110 кВ № 13а, ВЛ-110 кВ № 433, ВЛ-110 кВ № 434, ВЛ-110 кВ № 467, ВЛ-110 кВ № 471, ВЛ-110 кВ № 558, ВЛ-110 кВ № 424, ВЛ-110 кВ № 462, ВЛ-110 кВ № 444, ВЛ-110 кВ № 401, ВЛ-110 кВ № 64, ВЛ-220 кВ Песковатка, ВЛ-220 кВ Суровикино, ВЛ-110 кВ №51 (отпайка на ПС Аэропорт), ВЛ-110 кВ № 66, ВЛ-110 кВ Лысово, ВЛ-110 кВ № 9» с установкой датчиков мониторинга гололедообразования (21 штука) | F\_2010100089 | 6,894 | 10,951 | 0,419 | -6,475 | -10,531 |
| 23 | "Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.61 км; трансформаторная мощность - 32 МВА) | F\_2010200066 | 5,695 | 8,963 | 0,061 | -5,634 | -8,903 |
| 24 | Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10 кВ ТП342-ТП336-ТП-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада и модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и , расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4, (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,4 км; трансформаторная мощность - 0.8 МВА) | G\_2010201662 | 0,914 | 1,473 | - | -0,914 | -1,473 |
| 25 | Приобретение лаборатории высоковольтных испытаний - 1 единица) | G\_2010201670 | 15,407 | 6,928 | 6,501 | -8,907 | -0,427 |
| 26 | Приобретение оборудование (приборы, спецоборудование, связь) - 69 единиц | F\_2010300011 | 3,243 | 2,924 | 2,924 | -0,319 | 0,000 |
| 27 | Автоматическая охранно-пожарная сигнализация зданий на территории производственной базы Даниловский РЭС производственного отделения "Камышинские электрические сети" | F\_2010101099 | 0,443 | - | - | -0,443 | 0,000 |
| 28 | Приобретение гигрометра - ИВА-10 М (1 единица) | G\_2010201671 | 0,141 | - | - | -0,141 | 0,000 |
| 29 | Приобретение течеискателя элегаза - DILO 3-033-R002 (1 единица) | G\_2010201672 | 0,133 | - | - | -0,133 | 0,000 |
| 30 | Приобретение микроомметра - ИКС-5 (1 единица) | G\_2010201674 | 0,052 | - | - | -0,052 | 0,000 |
| 31 | Приобретение прибора контроля высоковольтных выключателей – ПКВ М7 (1 единица) | G\_2010201675 | 0,534 | - | - | -0,534 | 0,000 |
|  | Итого |  | **164,984** | **71,452** | **18,299** | **-146,685** | **-53,153** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определен 1 инвестиционный проект, в отношении которого плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 603,57 тыс. руб. (без НДС), относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 251,62 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ПС 35/6 кВ НС-3 с установкой 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 . ПО КЭС (1 шт.) | G\_2020101191 | 1,017 | 0,162 | 0,413 | -0,604 | 0,252 |

Также, выявлено 19 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2017 год), на сумму 2 353,57 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2017 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-21 279,12) тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 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 | - | 1,527 | 0,065 | 0,065 | -1,462 |
| 2 | Реконструкция и техническое перевооружение на ПС 110/10 кВ "Сарепта-1" резервной ячейки 10 кВ и ячейки 10 кВ №10 (для технологического присоединения - ООО "Ритейл Девелопмент Групп") ПО "Правобережные электрические сети" (1 шт.) | H\_2020100638 | - | 0,035 | - | 0,000 | -0,035 |
| 3 | 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 | - | 0,179 | 0,100 | 0,100 | -0,079 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Паньшино» в части замены масляного выключателя на вакуумный в ячейки №7 и установка дополнительной ячейки с вакуумным выключателем, реконструкция ПС 220/110/10 кВ «Песковатка» с установкой 2-х дополнительных ячеек с вакуумными выключателями (для технологического присоединения ООО «Волгоградский бройлер») ПО «Волгоградские электрические сети» (4 шт.) | H\_2020701383 | - | 0,175 | - | 0,000 | -0,175 |
| 5 | «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)(с увеличением трансформаторной мощности на 0.085 МВА до 0.4 МВА) | G\_2020100654 | - | 0,596 | 0,293 | 0,293 | -0,303 |
| 6 | 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 | - | 3,275 | - | 0,000 | -3,275 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010101890 | - | 0,417 | 0,034 | 0,034 | -0,382 |
| 8 | 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 | - | 0,781 | - | 0,000 | -0,781 |
| 9 | "Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 от ТП-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 | - | 0,187 | - | 0,000 | -0,187 |
| 10 | «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП-556 и ТП-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 | - | 0,385 | - | 0,000 | -0,385 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 203 инв. №345100012726, ПС 110/6 «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 | - | 0,021 | - | 0,000 | -0,021 |
| 12 | Установка ПКУ – 6 (10) кВ на ВЛ – 6 (10) кВ в филиале ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (22 единицы) | H\_2010101959 | - | 8,215 | - | 0,000 | -8,215 |
| 13 | Реконструкция ТП, РП с установкой автоматизированной системой учета электроэнергии розничного рынка (8 178 шт.) | F\_2010300005 | - | 2,487 | - | 0,000 | -2,487 |
| 14 | 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 | - | 2,996 | 1,131 | 1,131 | -1,864 |
| 15 | Реконструкция зданий на территории производственной базы Ленинского РЭС с установкой автоматической пожаро-охранной сигнализации производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301955 | - | 0,597 | - | 0,000 | -0,597 |
| 16 | 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 | - | 0,504 | 0,437 | 0,437 | -0,067 |
| 17 | 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 | - | 0,346 | 0,261 | 0,261 | -0,085 |
| 18 | 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 | - | 0,840 | 0,032 | 0,032 | -0,808 |
| 19 | Реконструкция производственного и административного зданий Котовского РЭС с установкой автоматической пожарной сигнализации производственного отделения «Камышинские электрические сети»(1 система) | H\_2010102043 | - | 0,071 | - | 0,000 | -0,071 |
|  | Итого |  | **0,000** | **23,633** | **2,354** | **2,354** | **-21,279** |

По 3 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2017 года), на 1 527,68 тыс. руб. (без НДС).

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 65,84 тыс. руб.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2017 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2017 года, утвержденный приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Заречная» с заменой трансформаторов тока в ячейке 6 кВ №22 на трансформаторы тока с большим Ктт. ПО «МЭС». (2 шт.) | G\_2020701592 | 0,041 | 0,069 | 0,065 | 0,024 | -0,005 |
| 2 | «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) (с увеличением трансформаторной мощности на 0.38 МВА до 0.63 МВА) | G\_2020100644 | 1,202 | 1,555 | 1,507 | 0,305 | -0,049 |
| 3 | Реконструкция 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 | 18,960 | 20,172 | 20,159 | 1,199 | -0,013 |
|  | Итого |  | **20,202** | **21,796** | **21,730** | **1,528** | **-0,066** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2017 года) выявлено 52 мероприятия, отсутствующих в утвержденном плане, отклонения по которым составили 16 725,49 тыс. руб. (без НДС) (5 194,61+9 177,31+2 353,57). Выявлены 11 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 22 390,27 тыс. руб. (без НДС) (20 862,59+1 527,68). Выявлено 32 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 147 288,39 тыс. руб. (без НДС) (146 684,82+603,57).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2017 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2017 года) выявлены 27 мероприятий, отсутствующих в утвержденном плане, отклонения по которым составили 2 477,38 тыс. руб. (без НДС). Выявлено 11 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 10 221,37 тыс. руб. (без НДС) (1 582,10+8 387,65+251,62). Обнаружено 38 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 74 498,12 тыс. руб. (без НДС) (21 279,12+53 153,16+65,84).

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)). Расчет выполнен согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

**Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2017 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году |  | 289 746,69 | 243 373,41 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 289 746,69 | 243 373,41 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 181 574,04 | 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, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 22 390,27 | 10 221,37 |
| 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)) |  | 16 725,49 | 2 477,38 |
| 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, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 147 288,39 | 74 498,12 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 142 458,29 | 168 875,29 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год |  | -108 172,65 | -61 799,36 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2017 год с учетом пообъектного анализа |  | -147 288,40 | -74 498,11 |

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».

### **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 2017 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

где:

*i* - год долгосрочного периода регулирования (i > 1);

*ПРi-1*- подконтрольные расходы, учтенные и в i-1 году долгосрочного периода регулирования (тыс. руб.);

*Ii* - индекс потребительских цен, определенный на i-й год долгосрочного периода регулирования;

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

*уеi, уеi-1* - количество условных единиц соответственно в i-том и (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

*Хi* - индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями 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;

*НРi* - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для i-го года долгосрочного периода регулирования;

*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](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100035&fld=134&date=25.04.2020), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100036&fld=134&date=25.04.2020) Методических указаний № 98-э (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=347892&dst=100208&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100131&REFDOC=287253&REFBASE=RZR&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100208%3Bindex%3D123&date=25.04.2020) Основ ценообразования № 1178.

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

*КНКi* - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i, определяемый в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=106840&dst=100011&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100060&REFDOC=287253&REFBASE=RZR&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100011%3Bindex%3D127&date=25.04.2020) № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2017 год является для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» четвертым годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» письмом от 28.04.2016 № ВлгЭ/1400/5643 представил в КТР Волгоградской области расчет необходимой валовой выручки на 2017 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Позднее заявленная величина необходимой валовой выручки была уточнена дополнительными материалами, направленными в адрес КТР Волгоградской области письмами «О предоставлении дополнительных материалов».

Величина необходимой валовой выручки на 2017 год по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 098 198** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 493 669 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 078 888 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 525 641 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **9 805 157** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 864 997 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 15 616 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 623 666 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 66 015 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 97 431 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 548 345 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 1 050 361 |
| Дивиденды | тыс. руб. | 107 841 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 197 928 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 176 793 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 056 164 |
| **Услуги ТСО** | **тыс. руб.** | **676 552** |
| **Корректировки НВВ / Выпадающие доходы по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **1 606 111** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **15 186 018** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 188,1 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 775,4 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,41% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 488 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 929 068** |
| **НВВ ВСЕГО (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **16 438 534** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом КТР Волгоградской области от 23.12.2016 № 51/3 «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»)» утверждена необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год без учета оплаты потерь в размера 7 727 112,67 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что указанный в выписке из Протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 23.12.2016 № 53/51 размер НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» был скорректирован и дополнительно были учтены следующие затраты: «выпадающие доходы» - 321,863 млн. руб., «проценты по кредитам банка» - 107,7 млн. руб., «выпадающие по технологическому присоединению» учтены частично – 80,0 млн.руб.

Также Исполнитель отмечает, что в выписке из Протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 23.12.2016 № 53/51 размер учтенных в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год расходов по статьям затрат, величине расходов на компенсацию потерь электрической энергии и величине расходов на оплату услуг ТСО отсутствует, информация о соответствующих расходах в Экспертном заключении КТР Волгоградской области на 2017 год 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 2017 год.

Фактические данные за 2017 год приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2017-g 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 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 2017 год** | **ТБР на 2017 год** | **Факт за 2017 год** | **Откл. (факт-ТБР)** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 098 198** | **3 066 305** | **2 677 316** | **-388 989** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 493 669 | 598 039 | 340 160 | -257 879 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 078 888 | 2 057 488 | 1 881 023 | -176 465 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 525 641 | 410 778 | 456 133 | 45 355 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **9 805 157** | **4 281 861** | **4 576 507** | **294 647** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 864 997 | 2 686 907 | 2 519 079 | -167 828 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 15 616 | 7 229 | 6 893 | -336 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 623 666 | 589 059 | 547 225 | -41 834 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 66 015 | 39 747 | 24 972 | -14 775 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 97 431 | 95 974 | 85 009 | -10 965 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 548 345 | 547 533 | 530 685 | -16 848 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 1 050 361 | 107 700 | 939 441 | 831 741 |
| Дивиденды | тыс. руб. | 107 841 | 0 | 0 | 0 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 197 928 | 87 836 | 0 | -87 836 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 4 056 164 | 39 876 | -170 127 | -210 003 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 176 793 | 80 000 | 93 330 | 13 330 |
| **Корректировки НВВ / Выпадающие доходы по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **1 606 111** | **378 947** | **1 234 215** | **855 268** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **14 509 466** | **7 727 113** | **8 488 038** | **760 926** |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 929 068** | **1 590 170** | **1 535 373** | **-54 797** |
| **НВВ с учетом расходов на компенсацию потерь** | **тыс. руб.** | **16 438 534** | **9 317 283** | **10 023 411** | **706 129** |
| Услуги ТСО | тыс. руб. | 676 552 | 665 382 | 660 667 | -4 715 |
| **НВВ ВСЕГО** | **тыс. руб.** | **17 115 085** | **9 982 665** | **10 684 078** | **701 414** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2017 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 760 926 тыс. руб., при этом по подконтрольным расходам сложилась экономия в размере 388 989 тыс. руб., по неподконтрольным расходам перерасход в размере 294 647 тыс. руб. , фактические выпадающие доходы превысили плановые на 855 268 тыс. руб.

Экономия фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2017 года за счет экономии по материальным расходам в размере 340 159,6 тыс. руб., в частности по статье «Работы и услуги производственного характера» на 61 533,6 тыс. руб. (план 143 270,5 тыс. руб., факт 81736,9 тыс. руб.). Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономия фактических расходов по статье обусловлена выполнением большей части ремонтной программы хоз. способом, а также экономией по итогам проведения закупочных процедур.

Получена экономия по затратам на оплату труда в размере 176 465 тыс. руб., по прочим расходам сложился перерасход в размере 45 355 тыс. руб. Согласно пояснениям Филиала перерасход по статье «Прочие расходы» получен в результате неучета экономически обоснованных расходов на социальное развитие в полном объеме при тарифном регулировании на 2017 год.

Превышение величины фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным КТР Волгоградской области в НВВ 2017 года, сформировалось главным образом за счет неполного учета в составе плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств (превышение в размере 831 741 тыс. руб.). Также по факту за 2017 год плановые величины расходов, учтенные регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, были превышены в части выпадающих доходов от льготного ТП на 13 330 тыс. руб.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году сложились ниже планового значения расходов, учтенных КТР Волгоградской области в составе НВВ 2017 года, за счет исключения суммы нагрузочных потерь в размере 234 306 тыс. руб.

Отклонения по величине расходов на обслуживание заемных средств в размере 831 741 тыс. руб. в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть компенсированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год (в случае признания КТР Волгоградской области данных расходов экономически обоснованными)

Исполнитель отмечает, что согласно Заключению экспертизы на 2019 год КТР Волгоградской области фактически понесенные расходы на обслуживание кредитных средств не учтены в НВВ 2019 года в виду того, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» выручка по регулируемому виду деятельности собирается в полном объеме и недостатка денежных средств не возникает.

Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставлять в регулирующий орган полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы отчетного года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем в Отчете по этапу 1.1.1.

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 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 2014 - 2018 годы утверждены постановлением КТР Волгоградской обл. от 13.12.2013 № 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК 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 2017 год приказом КТР Волгоградской области от 23.12.2016 №51/24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Факт за 2015 год, тыс. руб.** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго» на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР на**  **2017 год, тыс. руб.** | **ТБР / заявлено на**  **2017 год, %** | **ТБР на 2017 год /факт за 2015 год, %** |
| Оплата услуг смежных ТСО | 553 573,0 | 676 552,0 | 665 382,3 | -1,7% | +20,2% |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2017 год письмом от 28.04.2016 №ВлгЭ/1400/5643 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.** | **Утверждено 2015** | **Факт 2015** | **Утверждено 2016** | **Эк.обоснованные затраты 2016** | **План 2017** |
| НВВ на содержание сетей ТСО | тыс. руб. | 487 934 | 456 669 | 525 125 | 540 787 | 580 264 |
| НВВ на оплату потерь ТСО | тыс. руб. | 113 674 | 96 904 | 89 737 | 89 737 | 96 287 |
| Итого НВВ ТСО | тыс. руб. | 601 608 | 553 573 | 614 861 | 630 523 | 676 552 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год затраты на оплату смежных сетевых организаций не включены.

В протоколе заседания коллегии КТР Волгоградской области от 23 декабря 2016 года № 53/51 отражено следующее:

С учетом данных законодательных ограничений расчет единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 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).

Дополнительно к единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии и тарифам взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями, впервые в 2017 году устанавливается цена (тариф) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя для ООО «Газпром энерго».

**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 2017 год приказом КТР Волгоградской области от 23.12.2016 № 51/24.

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 2017 год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название ТСО | Плановый объем полезного отпуска 2017 года | | Одноставочные тарифы, установленные КТР Волгоградской области на 2017 год | | Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2017 год | | | Ставка на оплату потерь за 2017 год | | Плановая стоимость расходов на оплату потерь на 2017 год,  тыс. руб. |
|
| тыс. кВт\*ч | | руб./кВт\*ч | | тыс. руб. | | | руб./кВт\*ч | |
| 1 п/г | 2 п/г | 1 п/г | 2 п/г | 1 п/г | 2 п/г | год | 1 п/г | 2 п/г | год |
| 1 | ФОАО "РЖД" Энергосбыт Приволжской железной дороги | 208 396,0 | 186 765,0 | 585,80 | 585,80 | 122 078,38 | 109 406,94 | **231 485,31** | 105,33 | 105,33 | **41 622,31** |
| 2 | ФБУ "Волго-Дон" | 29 121,0 | 41 465,0 | 20,52 | 20,52 | 597,56 | 850,86 | **1 448,42** | 3,97 | 3,97 | **280,23** |
| 3 | ОАО "ВАКЗ" | 59 527,0 | 59 363,0 | 235,73 | 235,73 | 14 032,30 | 13 993,64 | **28 025,94** | 85,26 | 85,26 | **10 136,56** |
| 4 | ООО "Газпромэнерго" | 12 923,0 | 11 709,0 | 1 714,44 | 1 714,44 | 22 155,71 | 20 074,38 | **42 230,09** | 14,41 | 14,41 | **354,95** |
| 5 | ООО "Промышленные электрические системы" | 88 267,5 | 88 268,5 | 161,47 | 161,47 | 14 252,55 | 14 252,71 | **28 505,27** | 34,93 | 34,93 | **6 166,40** |
| 6 | ООО "ЖКХ-Сервис" | 1 668,0 | 1 663,0 | 1 733,54 | 1 733,54 | 2 891,54 | 2 882,88 | **5 774,42** | 672,37 | 672,37 | **2 239,66** |
| 7 | ООО "Волгаэнергосеть" | 22 586,0 | 22 629,2 | 201,22 | 201,22 | 4 544,75 | 4 553,45 | **9 098,20** | 73,14 | 73,14 | **3 307,04** |
| 8 | ООО "Трансэл" | 4 550,5 | 4 549,5 | 854,37 | 854,37 | 3 887,81 | 3 886,96 | **7 774,77** | 207,92 | 207,92 | **1 892,07** |
| 9 | ООО "Лукойл-энергосети" | 41 872,0 | 41 553,0 | 794,65 | 794,65 | 33 273,58 | 33 020,09 | **66 293,68** | 31,67 | 31,67 | **2 642,07** |
| 10 | Волгоградский завод ОАО "Северстальметиз"/ АО "Редаелли ССМ" (филиал "Волгоградский") | 32 622,0 | 31 531,0 | 138,03 | 138,03 | 4 502,81 | 4 352,22 | **8 855,04** | 106,48 | 106,48 | **6 831,01** |
| 11 | Филиал ОАО "Каустик" Волгоградская ТЭЦ-3 | 256 041,5 | 256 041,5 | 415,60 | 415,60 | 106 410,85 | 106 410,85 | **212 821,69** | 13,48 | 13,48 | **6 902,88** |
| 12 | ОАО "Сельмаш Трейд" | 10 957,9 | 10 910,9 | 257,36 | 257,36 | 2 820,13 | 2 808,03 | **5 628,15** | 207,07 | 207,07 | **4 528,37** |
| 13 | ОАО "ОЭК" | 7 352,0 | 14 462,0 | 799,40 | 799,40 | 5 877,19 | 11 560,92 | **17 438,11** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
|  | **ИТОГО** | **775 884,40** | **770 910,60** |  |  | **337 325,17** | **328 053,93** | **665 379,10** |  |  | **86 903,55** |

Дополнительно Исполнителем проанализированы документы подтверждающие расходы на оплату услуг смежных ТСО за 2017 год.

Исполнителем на основании актов об оказании услуг по передаче между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и смежными сетевыми организациями за 2017 год произведен расчет фактических расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций.

| № п/п | Наименование | Фактический полезный отпуск,  тыс. кВт\*ч | Фактические расходы на оплату услуг смежных ТСО, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | «Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД» | 383 998,80 | 230 311,50 |
| 2 | ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС) | 63 702,60 | 1 420,60 |
| 3 | \* ОАО «Волжский азотно-кислородный завод» | 67 644,90 | 14 979,30 |
| 4 | Саратовский филиал «Газпром энерго» | 28 567,50 | 42 289,50 |
| 5 | ООО «Промышленные электрические системы» | 306 904,30 | 33 060,20 |
| 6 | ООО «ЖКХ-Сервис» | 2 669,20 | 5 329,50 |
| 7 | Филиал ОАО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 | 330 854,70 | 210 382,60 |
| 8 | ООО «Лукойл-Энергосети» | 84 810,30 | 66 337,70 |
| 9 | АО «Редаелли ССМ» (филиал Волгоградский)/Волгоградский завод ОАО «Северсталь-метиз» | 54 013,60 | 7 775,10 |
| 10 | ОАО «Объединенная энергетическая компания» | 21 583,30 | 17 438,00 |
| 11 | ООО «Трансэл» | 4 464,90 | 5 030,80 |
| 12 | ООО «ВолгоГРЭС» | 31 394,30 | 17 085,90 |
| 13 | ООО «Волжский метанол» | 9 083,60 | 9 228,00 |
|  | **ИТОГО** | **1 389 692,00** | **660 668,60** |

Исполнителем выявлено отклонение (снижение) по величине отпуска смежными сетевыми организациями на 157,103 тыс. кВт\*ч. за счет снижения объемов оплачиваемого сальдо-перетока Следовательно, снизился объем фактической стоимости услуг, оказанных смежными сетевыми организациями, на 4 710,5 тыс. руб. Данная разница учтена КТР Волгоградской области при корректировке НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на 2019 год.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2017 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 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 (в редакции 2015 года) результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном [пунктом 11](#P88) настоящих Методических указаний.

Величина , определяется в соответствии с [формулой 3](#sub_41) пункта 11 Методических указаний № 98-э.

(3),

где:

 - 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](#sub_12) Методических указаний № 98-э, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#sub_13) Методических указаний № 98-э. Указанные расходы определяются следующим образом:

 (4),

где:

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

 (5),

(6),

(7).

Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

 (8),

где:

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

 - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

 - фактическая и плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений);

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

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

 - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](#sub_9) Методических указаний;

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

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

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

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

Величина  определяется по формуле (9):

(9),

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования.

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

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

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10):

 (10),

где:

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

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

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

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 2017 год:

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **1 606 111,02** |
| корректировка подконтрольных расходов | 202 283,17 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 1 021 026,81 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 35 161,93 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 102 190,38 |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -76 413,9 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 321 863,00 |

Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в экспертном заключении и в протоколе заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 23.12.2016 №53/51 отражены следующие корректировки:

| **Наименование показателя** | **КТР** |
| --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки** | **378 947,7** |
| Излишне полученные средства | - 43 830,0 |
| Корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 100 914,7 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 321 863,00 |

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**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2017 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2017 год письмом от 28.04.2016 №ВлгЭ/1400/5643 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам, включая расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год.

Расчет корректировки выполнен в таблице ниже:

| № п/п | Показатель | Обозначение | Ед. изм. | Заявлено |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Исходные данные | | | | |
| 1 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2014 год | ПРi-3*уст* | тыс. руб. | **2 654 884,62** |
| 2 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2015 год | ПРi-2*уст* | тыс. руб. | **2 803 988,72** |
| 3 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Хi | % | 1% |
| 4 | Фактический индекс инфляции за 2015 год | ИПЦi-2 | % | 15,4% |
| 5 | Коэффициент эластичности | Кэл | - | 0,75 |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | - | **162 673,15** |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | - | **164 614,49** |
| 1. Расчетные данные | | | | |
| 8 | Индекс изменения количества активов (п.6 - п.7)/п.7 | ИКАi |  | -0,011793251 |
| 9 | Корректировка подконтрольных расходов  (п.1 \* (1 - п.З) \* (1 + п.4) \* (1 + п.5 \* п.8) - п.2 |  | тыс. руб. | 202 283,2 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен отдельно расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Информация о фактически эксплуатируемых электросетевых объектов филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2014-2015 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 2014-2015 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 2015 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 2015 год.

Исходя из представленных документов, Исполнитель выполнил расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.

Фактическое количество условных единиц за 2014 и 2015 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 2017 год (схемы-планшеты, акты разграничения балансовой принадлежности и иные материалы).

За 2014 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 164 614,5 у.е. За 2015 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 162 673,2 у.е.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Обозначения** | **Единица измерения** | **Значение** | **Пояснения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2014 год | ПРi-3*уст* | тыс. руб. | 2 654 885,0 | ПОСТАНОВЛЕНИЕ КТР Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 "Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО "МРСК Юга" (филиал "Волгоградэнерго")" |
| 2 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2015 год | ПРi-2*уст* | тыс. руб. | 2 803 988,7 | Экспертное заключение по корректировке НВВ на 2015 год |
| 3 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Хi | % | 1 | ПОСТАНОВЛЕНИЕ КТР Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 "Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО "МРСК Юга" (филиал "Волгоградэнерго")" |
| 4 | Индекс потребительских цен за 2015 год | ИПЦi-2 | % | 15,5 | Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов (опубликован на сайте Минэкономразвития России 24.11.2016) |
| 5 | Коэффициент эластичности | Кэл | % | 75 | ПОСТАНОВЛЕНИЕ КТР Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 "Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО "МРСК Юга" (филиал "Волгоградэнерго")" |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | - | 164 614,5 | 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, во исполнение приказа ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | - | 162 673,2 | 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, во исполнение приказа ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э |

 = (- 0,011793007)

 =2 654 884,0 \*(1-1%)\*(1+15,5%)\*(1+75%\*(-0,011793007)) – 2 803 988,7 =3 008 876,85 -2 803 988,7= 204 888,15 тыс. рублей.

Исполнитель обоснованно полагает, что КТР Волгоградской области необоснованно не учтено в необходимой валовой выручке 2017 года филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономически обоснованных расходов по корректировке подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год в размере –   
204 888,15 тыс. рублей.

### **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 1 021 027 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год |  | тыс. руб. | 6 414 738,2 |
| 2 | Неподконтрольные расходы, утвержденные на 2015 год |  | тыс. руб. | 5 393 711,2 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 3 | Корректировка неподконтрольных расходов |  | тыс. руб. | 1 021 027,0 |

И приведена расшифровка по статьям фактических и установленных неподконтрольных расходов:

| **№**  **п. п.** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утв. КТР на 2015 год** | **Факт 2015 года с учетом нагрузочных потерь** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **5 393 711,2** | **6 414 738,2** | **1 021 027,0** |
| **1** | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 911 475,5 | 2 721 498,3 | -189 977 |
| 2 | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств (проценты к уплате) | тыс. руб. | 88 000,0 | 906 184,0 | 818 184 |
| 3 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 6 951,0 | 6 749,6 | -201 |
| 4 | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 44 887,3 | 50 771,9 | 5 885 |
| 5 | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | **77 877,4** | **70 412,1** | **-7 465** |
| 5.1 | плата за землю | тыс. руб. | 2 049,0 | 3 271,8 | 1 223 |
| 5.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 72 028,6 | 63 479,3 | -8 549 |
| 5.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 3 799,8 | 3 661,1 | -139 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 564 442,1 | 500 346,1 | -64 096 |
| 7 | Амортизация | тыс. руб. | 562 424,0 | 555 275,2 | -7 149 |
| 8 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 512 131,0 | 851 999,7 | 339 869 |
| 9 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 23 915,0 | 197 927,9 | 174 013 |
| 10 | Услуги ТСО | тыс. руб. | 601 608,0 | 553 573,4 | -48 035 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области (стр. 35-36) корректировка неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по факту за 2015 год определена в размере 0. КТР Волгоградской области указаны пояснения по ряду статей неподконтрольных расходов:

«Проценты за кредит»: Так как при тарифном регулировании данные расходы признаны экономически не обоснованными, расходы не приняты в качестве выпадающих доходов.

«Налог на прибыль»: Факт за 2015 год учитывается в НВВ 2017 года, и не может рассматриваться как выпадающий доход.

«Прочие неподконтрольные расходы»: Большая доля расходов по подстатьям «Возмещение морального и физического вреда», «Прочие», в т.ч. «Членские взносы» признана экономически необоснованной, соответственно расходы не принимаются как выпадающие доходы. Расходы по подстатье «Пени, штрафы, неустойки» не являются экономически обоснованными, т.к. «рассматривается работа ТСО в нормальных условиях». Расходы по подстатье «Резерв по прочим условным обязательствам» не учитывается в составе НВВ.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год по статьям неподконтрольных расходов, не указаны ссылки на документы, предоставленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» для подтверждения фактических расходов за 2015 год.

На основании материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области, Исполнителем была определена сумма документально подтвержденных фактических неподконтрольных расходов для расчета корректировки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2015 год. По расчету Исполнителя документально подтвержденные фактические экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» составили 4 917 569,95 тыс. руб.

Сумма корректировки неподконтрольных за 2015 год исходя из фактических значений по расчету Исполнителя составляет 8 526,65 тыс. руб.

| **Наименование показателей** | **Утв. неподконтрольные расходы на 2015 год, тыс. руб.** | **Фактич. неподк. расходы за 2015 год по расчету Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.**  **(гр.3-гшр.2)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 2 911 475,5 | 2 350 264,7 | -561 210,8 |
| Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате) | 88 000,0 | 906 184,0 | 818 184,0 |
| Тепловая энергия | 6 951,0 | 6 749,6 | -20,1 |
| Плата за аренду имущества | 44 887,3 | 25 710,0 | - 19 177,3 |
| Налоги | 77 877,4 | 67 509,1 | -10 368,3 |
| Налог на прибыль | 23 915,0 | 87 757,0 | 63 842,0 |
| Отчисления на социальные нужды | 564 442,1 | 500 346,1 | -64 096,0 |
| Амортизация | 562 424,0 | 546 912,9 | -15 511,1 |
| Прочие неподконтрольные расходы | 512 131,0 | 359 645,0 | -152 486,0 |
| Выпадающие доходы по ТПП | 116 940,0 | 66 491,55 | -50 448,45 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **4 909 043,3** | **4 917 569,95** | **8 526,65** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2015** | **Факт за 2015** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявленная мощность | МВт | 1 345,134 | 1 345,134 |  |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт\*мес. | 139 637,8 | 139 637,8 |  |
| **Плата за содержание сетей** | **тыс. руб.** | **2 253 979,4** | **2 253 979,4** | **0,0** |
| Потери в сети ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 431 205,6 | 315 569,2 |  |
| Ставка по оплате потерь | руб./МВт\*ч | 1 524,8 | 1 481,5 |  |
| **Затраты на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **657 496,1** | **467 519,0** | **-189 977,2** |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» всего** | **тыс. руб.** | **2 911 475,5** | **2 721 498,3** | **-189 977,2** |
| **Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС** | **тыс. руб.** |  | **371 233,6** |  |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» без учета стоимости нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **2 911 475,5** | **2 350 264,7** | **-561 210,8** |

Согласно отчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год составили 2 721 498,3 тыс. руб.

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 2 350 264,7 тыс. руб. и подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2015 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 2015 год по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» также указана сумма 2 350 265 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 2015 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 2 350 264,7 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 4.14.17 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «МРСК Юга» на 2015 год, утвержденного Приказом ОАО «МРСК Юга» от 26.12.2014 № 902, пункту 4.4 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 ОАО «МРСК Юга» между филиалами ОАО «МРСК Юга», утвержденной приказом ОАО «МРСК Юга» от 07.12.2015 № 764.

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 2015 год составили 2 558 784,39 тыс. руб.

В соответствии с управленческой отчетностью ПАО «МРСК Юга» за 2015 год проценты к уплате, отнесенные на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год, на передачу электрической энергии составили 906 184 тыс. руб.

При определении величины процентов за кредиты в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год Исполнитель руководствуется принципами, изложенными в разделе «Проценты по кредитам банков» Отчета по Этапу 2.1.1 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 2015 год в размере 906 184 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что при расчете корректировки по неподконтрольным расходам фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по статье «Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате)» признаны экономически обоснованными в документально подтвержденном размере. Однако решением Волгоградского областного суда от 02.10.2017 в удовлетворении требований ПАО «МРСК Юга» о признании недействующими приказов КТР Волгоградской области на 2017 год, в том числе по основанию, что в необходимой валовой выручки не были учтены расходы по статье «Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате)», было отказано.

В целях подтверждения фактических расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств Исполнитель рекомендует предоставлять регулирующему органу дополнительно следующие документы и информацию:

* пояснительную записку с описание необходимости привлечения заемных средств, принципов и параметров определения заявленной величин расходов по статье;
* кредитные договоры с указанием цели привлечения средств (пополнение оборотных средств) с разделением по видам деятельности (передача электрической энергии, технологическое присоединение);
* протоколы о проведении закупочных процедур и выбору победителя в рамках заключения кредитных договоров;
* расчет дефицита оборотных средств в операционной и/или в инвестиционной деятельности;
* пояснения при превышении величины заемных средств над величиной просроченной дебиторской задолженности;
* данные по величине долга (долг на начало действия договора, оставшаяся величина долга к погашению на начало планируемого регулируемого периода), а также процентные ставки, под которые кредитной организацией были выданы кредитные ресурсы;
* данные бухгалтерского учета по счетам учета заемных средств (счета 66 и 67) за предшествующий период регулирования;
* расчет средневзвешенной процентной ставки, исходя из величины заемных средств, на начало последнего истекшего периода регулирования и оставшихся к погашению на конец предшествующего периода регулирования (факт);
* расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период регулирования;
* отчет о движении потоков наличности за истекший отчетный период регулирования;
* анализ изменения дебиторской задолженности на начало и конец истекшего отчетного периода регулирования;
* структура дебиторской задолженности филиала в динамике за истекший отчетный период регулирования;
* обороты счета 62 в разрезе контрагентов;
* пояснения по периодам и причинам формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату с приложением реестра судебных дел о взыскании дебиторской задолженности;
* отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам, сформированный в соответствии с «Методикой по распределению ссудной задолженности и распределению обслуживанию кредитных ресурсов ПАО «Россети Юг» между филиалами ПАО «Россети Юг».

***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 6 749,6 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2015 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2015-struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год должны быть учтены расходы на тепловую энергию в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», - 6749,6 тыс. руб.

***Плата за аренду имущества***

| **Показатели** | **ТБР на 2015 год, тыс. руб.** | **Факт за 2015 год по отчету Филиала,**  **тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Плата за аренду имущества | 44 887,3 | 50 771,9 | 5 884,6 |

В целях расчета корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» были заявлены расходы по статье «Плата за аренду имущества» в размере 50 771,9 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» не была представлена расшифровка заявленных фактических расходов за 2015 год, также не были представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие расходы.

В соответствии с данными раздельного учета по форме таблицы 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 2015 год расходы на аренду и лизинговые платежи составили 25 710 тыс. руб., в том числе плата за аренду имущества 24 767 тыс. руб., лизинговые платежи – 943 тыс. руб.

Принимая во внимание, что фактические расходы за 2015 год, указанные в таблице 1.6, не превышают плановую величину расходов по статье, учтенную КТР Волгоградской области в НВВ на 2015 год (44 887,3 тыс. руб.), в целях расчета корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2015 год Исполнитель принимает расходы на аренду имущества в размере, подтвержденном данными раздельного учета, - 25 710 тыс. руб.

При этом Исполнитель отмечает недостаточную документальную обоснованность фактических расходов за 2015 год. По мнению Исполнителя филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены документы, подтверждающие экономическую обоснованность фактических расходов на аренду имущества.

Исполнитель рекомендует в подтверждение фактических расходов по статье «Плата за аренду имущества» в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования данные бухгалтерского учета за отчетный год, с выделением расходов, относящихся на передачу электроэнергии, расчет арендной платы электросетевого хозяйства с указанием составляющих арендной платы (амортизация, налог на имущество и т.п.), акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования и аренде помещений, 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.

***Налоги***

| **Показатели** | **ТБР на 2015 год, тыс. руб.** | **Факт за 2015 год по отчету Филиала,**  **тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **77 877,4** | **70 412,1** | **-7 465,3** |
| земельный налог | 2 049,0 | 3 271,8 | 1 222,8 |
| налог на имущество | 72 028,6 | 63 479,3 | -8 549,4 |
| прочие налоги и сборы | 3 799,8 | 3 661,1 | -138,7 |

Фактические расходы на налоги в размере 70 412,1 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2015 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2015-struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>.

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 2015 год по статье «Налоги, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль» также указана сумма 70 412 тыс. руб.

Налоговые декларации по налогу на имущество, земельному налогу, водному налогу, транспортному налогу за 2015 год, данные бухгалтерского учета о расходах на налоги (отчеты по проводкам, обороты счетов и пр.) за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области не представлены.

Согласно расчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2015 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы по статье «Налог на имущество» за 2015 год составили 63 479 тыс. руб., в том числе 61 799 тыс. руб. – расходы Филиала, 1 680 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга».

Согласно расчету «Фактические расходы, прочие доходы и расходы за 2015 год по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга» и их доля, приходящаяся на вид деятельности «передача электрической энергии» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2015 год, и в проекции на 2017, 2018 гг.» за 2015 год фактические расходы исполнительного аппарата по статье «Налог на имущество организаций» составили 4 375,2 тыс. руб., в том числе отнесено на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электрической энергии 1 680,1 тыс. руб.

Для подтверждения фактических расходов на налог на имущество по объектам основных средств исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» были представлены копии деклараций по налогу на имущество за 2015 год и оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.03 ПАО «МРСК Юга» за 2015 год. Согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 68.03 в сумму налога на имущество по объектам исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» за 2015 год включены основные средства, местонахождением которых является Краснодарский край, г. Краснодар, Северский район Краснодарского края.

В связи с отсутствием обоснования необходимости эксплуатации указанных объектов основных средств для оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Волгоградской области, Исполнитель в целях корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2015 год определил величину налога на имущества за 2015 год в размере 61 799 тыс. руб., без учета расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга», отнесенных на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электроэнергии.

Принимая во внимание отсутствие в материалах тарифного дела декларации по земельному налогу, бухгалтерских данных о фактических расходах на земельный налог за 2015 год, пообъектной расшифровки расходов на земельный налог, Исполнитель считает документально неподтвержденными фактические расходы, заявленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере 3 271,8 тыс. руб. В целях расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год Исполнитель принимает фактические расходы на земельный налог в сумме, не превышающей утвержденную КТР Волгоградской области на 2015 год, – 2 049 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены расшифровка прочих налогов и расчеты фактических сумм прочих налогов и платежей (транспортного, водного, платы за НВОС, платы за возмещение вреда дорогам федерального значения) за 2015 год, в связи с чем не представляется возможным оценить их экономическую обоснованность. Учитывая, что фактические расходы на уплату прочих налогов и платежей за 2015 год не превышают величину прочих налогов, учтенную КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2015 год, Исполнитель принимает в расчет корректировки неподконтрольных расходов величину прочих налогов, заявленную филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», - 3 661,1 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 2015 год, Исполнителем определена сумма фактических расходов по статье для целей учета при расчете корректировки неподконтрольных расходов по их фактическим значениям в размере 67 509,1 тыс. руб., в том числе:

* Земельный налог – 2 049 тыс. руб.;
* Налог на имущество – 61 799 тыс. руб.;
* Прочие налоги и платежи – 3 661,1 тыс. руб.

В целях подтверждения обоснованности фактических расходов на налоги Исполнитель рекомендует представлять в регулирующий орган данные бухгалтерского учета о суммах налогов, относящихся на передачу электроэнергии, и налоговые декларации за отчетный период, а также расшифровки фактических расходов на налоги.

***Налог на прибыль***

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в расчет корректировки заявлена сумма налога на прибыль 197 928 тыс. руб., отнесенная на Филиал в соответствии с данными раздельного учета за 2015 год.

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 2015 год сумма начисленного налога на прибыль в целом по ПАО «МРСК Юга» составила 362 407,09 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет в размере – 36 240,71 тыс. руб., в бюджеты субъектов Российской Федерации – 326 166,38 тыс. руб.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2015 год доля налоговой базы, приходящейся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», составила 24,31472288 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Волгоградской области, составила 79 306,45 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2015 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 2017 год согласно факту отчетного периода (2015 год) представлен в следующей таблице.

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2015** |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база | тыс. руб. | 1 812 035,46 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | % | 24,31472288 |
| тыс. руб. | 440 591,40 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 2 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 8 811,83 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 18 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 79 306,45 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 88 118,28 |
| 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.** | **87 757,00** |

На основании пункта 20 Основ ценообразования № 1178 в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год должны быть учтены расходы на налог на прибыль, относящиеся к регулируемым видам деятельности, в размере 87 757,00 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 2015 год (1 728 224 тыс. руб.) меньше расходов на оплату труда, утвержденных в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2015 год (1 881 474 тыс. руб.), на 153 250 тыс. руб.

Фактические расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 500 346 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2015 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2015-struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год должны быть учтены расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», - 500 346 тыс. руб.

***Амортизация***

Фактические расходы на амортизацию размере 555 275 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета по форме таблицы 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 2015 год и соответствуют сведениям о расходах за 2015 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2015-struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>.

Согласно «Расчету амортизационных отчислений на 2015-2018 гг.» фактические расходы по статье «Амортизация» без учета амортизации НМА за 2015 год составили 552 449 тыс. руб., в том числе 547 868 тыс. руб. – расходы Филиала, 4 581 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга».

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» не представлены документы, подтверждающие расходы на амортизацию НМА.

Согласно расчету «Фактические расходы, прочие доходы и расходы за 2015 год по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга» и их доля, приходящаяся на вид деятельности «передача электрической энергии» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2015 год, и в проекции на 2017, 2018 гг.» за 2015 год фактические расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» по статье «Амортизация» составили 11 929,9 тыс. руб., на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на деятельность по передаче электрической энергии за 2015 год отнесены 4 581,2 тыс. руб.

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера амортизации за 2015 год с использованием принципов расчета, описанных в рамках анализа обоснованности расчетов КТР Волгоградской области по статье «Амортизация» на 2017 год.

По мнению Исполнителя на основании положений пункта 27 Основ ценообразования документально неподтвержденными являются расходы в размере 955,1 тыс. руб. - величина отклонения суммы амортизации, рассчитанной исходя из максимального СПИ (по воздушным и кабельным линиям электропередач по уровням напряжения ВН, СН1, СН2), от амортизации по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

Исполнитель отмечает, что при проведении регулирующим органом расчета амортизации с учетом информации о материале опор линий электропередач, характеристиках трансформаторов и прочего оборудования, величина отклонения суммы амортизации, определенной за 2015 год исходя из максимального СПИ, от фактической суммы амортизации за 2015 год может быть увеличена.

В отсутствие расчета суммы амортизационных отчислений за 2015 год по основным средствам исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» (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 4 581,2 тыс. руб. Также Исполнитель считает документально неподтвержденной величину амортизации НМА за 2015 год.

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 2015 год в размере 546 912,9 тыс. руб. (547 868 – 955,1).

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год должны быть учтены расходы по статье «Амортизация» в размере 546 912,9 тыс. руб.

***Прочие неподконтрольные расходы***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» представлена расшифровка фактических расходов за 2015 год, учтенных в расчете заявляемой корректировки неподконтрольных расходов, в размере 852 000 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **ТБР на 2015 год, тыс. руб.** | **Факт за 2015 год, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Отчисления в профком | 5 644 | 4 422 | -1 223 |
| 2 | Страховые взносы во внебюджетные фонды | 12 753 | 10 406 | -2 347 |
| 3 | Командировочные расходы | 0 | 611 | 611 |
| 4 | Спортивно-массовые мероприятия | 1 037 | 884 | -153 |
| 5 | Культурно-просветительские мероприятия | 0 | 1 865 | 1 865 |
| 6 | Госпошлина, судебные издержки | 0 | 7 994 | 7 994 |
| 7 | Расходы на управление капиталом | 476 | 552 | 76 |
| 8 | Возмещение морального и физического вреда | 654 | 95 800 | 95 146 |
| 9 | Совещания, конкурсы по энергетической деятельности | 0 | 2 887 | 2 887 |
| 10 | Издержки по исполнительному производству | 0 | 142 | 142 |
| 11 | Услуги банков для целей произв. и РКО | 7 086 | 14 858 | 7 772 |
| 12 | Невозмещаемый НДС | 0 | 486 | 486 |
| 13 | Убытки от реализации основных средств | 0 | -4 953 | -4 953 |
| 14 | Расходы по списанию основных средств | 0 | 681 |  |
| 15 | Выбытие активов без доходов | 0 | 405 | 405 |
| 16 | Пени, неустойки, штрафы | 0 | 15 178 | 15 178 |
| 17 | Государственная регистрация прав на недвижимое имущество | 735 | 182 | -553 |
| 18 | Регистрация прав собственности на земельные участки, договоров аренды на земельные участки | 2 985 | 1 254 | -1 731 |
| 19 | Проведение землеустроительных работ и постановка на государственный кадастровый учет | 119 701 | 17 616 | -102 085 |
| 20 | Расходы по проведению собрания акционеров | 330 | 1 379 | 1 049 |
| 21 | Материальная помощь ветеранам и пенсионерам к 60-летию для Победы, Дню энергетика | 454 | 2 410 | 1 956 |
| 22 | Ритуальные расходы | 2 | 2 | 0 |
| 23 | Резерв по прочим условным обязательствам | 0 | 309 018 | 309 018 |
| 24 | Расходы на СМИ, PR | 0 | 3 862 | 3 862 |
| 25 | Прочие | 628 | 3 043 | 2 415 |
| 26 | Списание дебиторской задолженности более 3-х лет, не обеспеченное списанием кредиторской задолженности более 3-х лет | 359 645 | 361 013 | 1 367 |
|  | **Прочие неподконтрольные расходы** | **512 131** | **852 000** | **339 188** |

В подтверждение фактических расходов за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие документы:

* Пояснительная записка к анализу необходимой валовой выручки за 2015 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»;
* Расшифровка «Прочие доходы и расходы» за 2015 год;
* Расшифровки расходов (убытков), выявленных в 2015 году;
* Расшифровки доходов (прибыли), выявленных в 2015 году;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании и восстановлении из резерва оценочных обязательств, включении в резерв оценочных обязательств.

Фактические расходы из прибыли за 2015 год по подстатье «Резерв по прочим условным обязательствам» указан в сальдированном значении.

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. 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.

В прочие неподконтрольные расходы филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» включены судебные издержки, гос. пошлины по судебным делам, издержки по исполнительному производству, пени, штрафы, неустойки, расходы на возмещение морального и физического вреда. По мнению Исполнителя указанные расходы не являются экономически обоснованными, и действующим законодательством в сфере тарифного регулирования не предусмотрено включение в НВВ регулируемых организаций расходов, обусловленных недобросовестным исполнением обязательств регулируемых организаций перед поставщиками и подрядчиками, а также компенсаций ущерба, возникшего по причинам несоблюдения правил техники безопасности, трудовой дисциплины персоналом регулируемой организации, а также нарушениями правил эксплуатации электросетевого оборудования.

По подстатье «Списание дебиторской задолженности более 3-х лет, не обеспеченное списанием кредиторской задолженности более 3-х лет» в расшифровке фактических прочих неподконтрольных расходов за 2015 год указана сумма 361 013 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке к анализу необходимой валовой выручки за 2015 год филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» по факту списание дебиторской задолженности в 2015 году составило 1 368 тыс. руб. При этом Исполнитель отмечает, что Филиалом не представлены данные бухгалтерского учета и прочие документы, подтверждающие сумму 1 368 тыс. руб. Филиалом также не подтверждено, что указанная дебиторская задолженность относится к деятельности по передаче электрической энергии.

Согласно Экспертному заключению на материалы филиала ОАО «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 2015 год (далее – Экспертное заключение на 2015 год) КТР Волгоградской области была признана обоснованной и документально подтвержденной безнадежная дебиторская задолженность ЗАО «Спектр» за услуги по передаче электрической энергии и задолженность ОАО «КТВ» за бездоговорное потребление электроэнергии на общую сумму 415 470 тыс. руб. на основании представленного приказа ОАО «МРСК Юга» от 22.04.2014 №250, решений суда о завершении конкурсного производства и выписок из ЕГРЮЛ о ликвилации организаций.

КТР Волгоградской области в составе неподконтрольных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2015 год частично было учтено списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в размере 359 645 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что величина учтенного КТР Волгоградской области в НВВ Филиала на 2015 год списания безнадежной дебиторской задолженности (359 645 тыс. руб.) не соответствует принятой величине списания согласно Экспертному заключению на 2015 год (207 734,9 тыс. руб.), и величине списания, указанной в Выписке из протокола заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 54/21 от 16.12.2014 г. (261 517 тыс. руб.). При пересмотре тарифных решений в соответствии с постановлением Правительства от 11.05.2015 № 458 НВВ ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» была увеличена на 145 621,4 тыс.руб, в том числе учтено списание дебиторской задолженности ЗАО «СПЕКТР» и ОАО «КТВ» на 98 128,1 тыс.руб.

На основании документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области для обоснования расходов, заявленных в расчет НВВ на 2015 год, учитывая, что фактическое списание безнадежной дебиторской задолженности в 2014 году было учтено в составе прочих неподконтрольных расходов Филиала на 2015 год, Исполнитель считает обоснованным при определении корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2015 год принять величину списания безнадежной дебиторской задолженности в размере 359 645 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что большая часть подстатей фактических расходов, включенных в прочие неподконтрольные расходы, по своей сути являются подконтрольными. По пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» данная структура прочих неподконтрольных расходов была принята КТР Волгоградской области при установлении НВВ в долгосрочном периоде регулирования 2014-2019 гг.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования 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.

Фактические подконтрольные расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год при условии надлежащего документального подтверждения экономической обоснованности (предоставления данных бухгалтерского учета по статьям затрат, расчетов, пояснений производственной необходимости или обязательности расходов) на основании пункта 7 Основ ценообразования подлежат учету в составе НВВ на следующий период регулирования.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены данные бухгалтерского учета, расчеты и пояснения по подстатьям прочих расходов за 2015 год.

Ввиду отсутствия достаточного документального подтверждения прочих фактических расходов за 2015 год, отражаемых филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в соответствии с утвержденной КТР Волгоградской области структурой затрат в составе прочих неподконтрольных расходов, в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2015 год, Исполнитель учитывает прочие неподконтрольные расходы в размере фактического документально подтвержденного списания безнадежной дебиторской задолженности - 359 645 тыс. руб.

***Выпадающие доходы по ТПП***

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 17.12.2014 № 52/2 «Об установлении стандартизированных тарифных ставок и ставок за единицу максимальной мощности для определения размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ОАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)» на 2015 год установлен:

* размер выпадающих доходов ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям – 116 883,68 тыс. руб.;
* расходы на проценты по кредитным договорам (потребители мощностью от 15 кВт до 150 кВт) – 56,28 тыс. руб.

При этом, Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2015 год учтены выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий потребителей в размере 116 940 тыс. руб. без разделения по видам мероприятий технологического присоединения.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей за 2015 год заявлены в размере 66 492 тыс. руб., относящиеся на расходы на технологическое присоединение потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности).

В соответствии с «Реестром договоров ТП, исполненных в 2015 году по льготной категории потребителей до 15 кВт» количество исполненных договоров ТП составляет – 2291 шт., и присоединяемая мощность потребителей с присоединяемой максимальной мощностью энергопринимающих устройств, не превышающей 15 кВт, - 23 941,91 кВт. Сумма фактических выпадающих расходов на выполнение организационно-технологических мероприятий за 2015 год по информации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила 42 096,05 тыс. руб.

Фактические данные о мощности и протяженности присоединенных линий указаны в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2015 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 2015 год составила 24 395,5 тыс. руб.

Согласно данным, указанным в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2015 году по льготной категории потребителей до 150 кВт», сумма фактических расходов по мероприятиям технологического присоединения потребителей, связанным со строительством «последней мили», составила 29 513,6 тыс. руб. По информации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» суммарный размер платы за технологическое присоединение в части «последней мили» за 2015 год составил 29 513,6 тыс. руб.

Таким образом, фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 150 кВт за 2015 год составили 66 491,55 тыс. руб. Выпадающие доходы от ТПП за 2015 год определены с учетом оплаты за технологическое присоединение до 15 кВт – 1 067,84 тыс. руб. (2291 договора \* 550 руб./1,18), до 150 кВт – в размере 29 513,60 тыс. руб.

Исполнитель указывает на необходимость предоставления филиалом ПАО «Россети Юг» - «Волгоградэнерго» дополнительных материалов в качестве подтверждения понесенных затрат в обоснование фактических расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 150 кВт Так, наличие реестра договоров по технологическому присоединению, исполненных в 2015 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, позволило бы 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 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго не заявлялись фактические расходы по предоставлению беспроцентной рассрочки.

Таким образом, размер фактических расходов по исполненным договорам технологического присоединения за 2015 год составил 66 491,55 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 предшествующих года, 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 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 2017 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2017 год письмом от 28.04.2016 №ВлгЭ/1400/5643 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 2015 год.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год в размере – 35 161,33 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактический объем отпуска э/э в сеть за 2015 год |  | млн. кВт\*ч. | 10 675,5814 |
| 2 | Утвержденный объем отпуска э/э в сеть на 2015 год |  | млн. кВт\*ч | 10 917,8200 |
| 3 | Фактическая цена покупки потерь |  | руб/кВт\*ч | 2,0824 |
| 4 | Величина технологического расхода (потерь) (пункт 6 МУ) |  |  | 7,25% |
| 5 | Утвержденная цена покупки потерь на 2015 год |  | руб./кВт\*ч | 1,992 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 6 | Корректировка НВВ регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в 2015 году |  | тыс. руб. | 35 161,33 |

**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 2015 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год;
* Форма 46-ээ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2015 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 2015 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 2015 год.

Исходя из представленных документов, Исполнитель выполнил расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год. Расчет приведен в таблице ниже.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год.

| № п/п | Показатель | Единица измерения | Значение | Пояснения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 10 675 581,44 | Данные формы 46-ээ (передача) за 2015 год |
| 2 | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 10 917 800,00 | Экспертное заключение КРТ Волгоградской области по НВВ на 2017 год (раздел фактических показателей за предыдущие периоды) |
| 3 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 году, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям | руб./тыс. кВт\*ч | 1 991,81 | Цена рассчитана как деление расходов на покупку потерь электрической энергии в размере  **1 576 626,37**тыс. рублей на объем потерь, учтенной по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере – 791,555 млн. кВт\*ч |
| 4 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 году | руб./тыс. кВт\*ч | 2 090,37 | Цена рассчитана как деление от суммы расходов на покупку потерь, отраженных в формах раздельного учета (таблица 1.6) в размере – 1 628 580,0 тыс. рублей на объем потерь электрической энергии, отраженный в строке 190 формы 46-ээ (передача) за 2015 год в размере – 779,086 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 2015 год ПОi** | **тыс. руб.** | **41 305,57** | **(строка 1-строка2) \*строка 4\*строка 5+строка 2\*(строка 4-строка 3)\* строка 5** |

Исполнитель обоснованно полагает, что КТР Волгоградской области необоснованно не учтены в необходимой валовой выручке 2017 года филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономически обоснованные расходы при корректировке необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год ПОi в размере 41 305,57 тыс. рублей.

### **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 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР / заявлено на 2017 год, %** |
| Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества услуг | 102 190,38 | 100 914,7 | - |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества за 2015 год в НВВ 2017 года заявлена 102 190,38 тыс. руб.

Отчет о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год был предоставлен филиалом ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» письмом от 31.03.2016 № ВлгЭ/1400/4109 в КТР Волгоградской области.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2015 год** | **Примечание** |
| 1 | НВВ, утвержденная на 2015 год, тыс. руб. | НВВутв | 7 860 798 | Постановление Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 30.12.2014 №57/1 и письмо от 03.08.2015 №31-05-13/2601 |
| 2 | Обобщённый показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |  |
| 3 | Максимальный процент корректировки | Пкор2013 | 2,00% | Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 № 254-э/1  Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 № 254-э/1 |
| 4 | Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2013 | 0,013000 |
| 5 | Сумма корректировки НВВ на 2017 год, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | **102 190,38** |  |

В составе обосновывающих материалов была предоставлена информация за 2015 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 отражена сумма включенных средств по корректировке по итогам выполнения показателей надежности и качества в 2017 году, по расчету КТР Волгоградской области, составила 100 914,7 тыс. руб. с комментарием «В результате достижения со значительным улучшением фактического показателя надежности достижения фактических показателей качества оказываемых услуг.». Иных данных не представлено.

**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 по итогам 2015 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго» долгосрочный период начался в 2014 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 постановлению Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 30 декабря 2014 года № 57/5 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год» (в редакции [приказов Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 16.06.2015 № 22/1](http://docs.cntd.ru/document/428589750), [от 16.06.2015 № 22/2](http://docs.cntd.ru/document/428589749), [от 29.07.2015 № 29/8](http://docs.cntd.ru/document/428649344)) необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» утверждена на 2015 год в размере -7 762 670,199 тыс. руб.

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

7 762 670,199 тыс. руб.\* 0,013 = 100 914,71 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует 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.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики. В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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).

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

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

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

Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на период 2013-2018 гг.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2015 год утверждены в объеме 648 313,80 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* Амортизация, учтенная в тарифах – 460 490,50 тыс. руб.;
* Прочая прибыль – 88 928,00 тыс. руб.;
* возврат НДС – 98 895,30 тыс. руб.

Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2015 год.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2015 год, утверждены в объеме 415 598,00 тыс. руб. (с НДС), в том числе:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения – 40 254,00 тыс. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 300 536,00 тыс. руб.
* возврат НДС – 74 808,00 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на 2015 год по финансированию утверждена в размере 415 598 тыс. руб. (Приказ Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД), в том числе объем финансирования объектов, относящихся к передаче электроэнергии в размере 326 102 тыс. руб.

Фактическое финансирование за 2015 год составило в целом 331 000 тыс. руб., в том числе объектов, относящихся к передаче электроэнергии в размере 248 047 тыс. руб.

Доля НВВ одноставочных потребителей за 2015 год составляет 0,69.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2015 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Полезный отпуск утверждено | млн. кВтч | 10 078,755 |
| 2 | Полезный отпуск факт | млн. кВтч | 9 841,7 |
| 3 | НВВ утверждено всего | млн. кВтч | 10 039,0 |
| 4 | НВВ утверждено 1 ставочных потребителей | млн. кВтч | 6 820,0 |
| **5** | **Доля в НВВ утв. 1 ставочных потребителей** |  | **0,6794** |
| 6 | НВВ факт всего | млн. кВтч | 10 416,20 |
| 7 | НВВ факт 1 ставочных потребителей | млн. кВтч | 7 199,0 |
| **8** | **Доля в НВВ факт 1 ставочных потребителей** | **млн. кВтч** | **0,6911** |

Корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы – (-76 413,9) тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **2015 (i-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактическое выполнение (финансирование) инвестиционной программы за 2015 год |  | млн. руб. | 248,05 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2015 год |  | млн. руб. | 326,10 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2015 год |  | млн. руб. | 9 841,73 |
| 4 | Доля в НВВ факт 1 ставочных потребителей за 2015 год |  |  | 0,691 |
| 5 | Утвержденный полезный отпуск на 2015 год |  | млн. кВтч | 10 078,76 |
| 6 | Доля в утв. НВВ 1 ставочных потребителей на 2015 год |  |  | 0,679 |
| 1. Расчетные данные | | | | |
| 7 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2015 год |  | млн. руб. | 326,102 |
| 8 | Инвестиционная программа заявленная, приведенная к фактическому полезному отпуску (п.3\*п.4/п.5\*п.6)\*п.2 |  | млн. руб. | 323,958 |
| 9 | Учтенная при расчете тарифов на 2016 год корректировка НВВ, осуществленная в связи с изменением ИП за 9 месяцев 2015 года | base_1_287253_32799 | млн. руб. | - |
| **10** | **Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.7\*(п.1/п.8-1)-п.9)** |  | млн. руб. | **-76,4139** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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 2015 год» Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в части возможных источников финансирования принята амортизация в размере 562 424,00 тыс. руб. При этом размер амортизационных отчислений, направляемых на финансирование мероприятий инвестиционной программы на 2015 год, КТР Волгоградской области не указан.

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в экспертном заключении на 2017 год не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год представил следующие отчеты:

* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2015 год в формате шаблона «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы по форме, утвержденной Приказом Минэнерго России от 24.03.2010 №114.

Согласно проведенному анализу представленных отчетов о реализации Инвестиционной программы за 2015 год, Исполнитель отмечает соответствие данных.

**Фактическое финансирование инвестиционной программы**

**за 2015 год**

| **Источники финансирования на 2015 год** | **Факт по отчету МИНЭНЕРГО, тыс. руб. без НДС** | **Факт по шаблону NET.INV, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **295 518,00** | **295 518,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **295 518,00** | **295 518,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения | 46 697,00 | 46 697,00 |
| **Амортизация основных средств всего** | **248 821,00** | **248 821,00** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 248 821,00 | 248 821,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость |  |  |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** |  |  |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

В связи с тем, что в Приказе Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, а также формами отчета об исполнении инвестиционной программы, утвержденными Приказом Минэнерго России от 24.03.2010 №114, не предусмотрена пообъектная разбивка на источники финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и иные источники, то оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год проводилась Исполнителем исходя из отчета по форме шаблона NET.INV.

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 2015 год, проводилась Исполнителем исходя из Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при анализе исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2015 года) Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 №134-ОД.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2015 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год в части тарифных источников финансирования.

В качестве плановых показателей приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», утвержденные Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, а также проведен сравнительный анализ исполнения относительно плана корректировки, утвержденной Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 №134-ОД.

Согласно Методическим указаниям № 98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы объемы финансирования инвестиционной программы и объемы фактического исполнения инвестиционной программы учитываются без НДС.

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2015 год**

| **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **460,491** | **300,536** | **248,821** | **-211,670** | **-51,715** |
| Автоматизированная система учета электроэнергии розничного рынка | 34,369 | 27,341 | 21,243 | -13,126 | -6,098 |
| Реконструкция устройств РЗА на ПС Молзавод, ВГТЗ-1, Сарепта-1, Строительная, . (ПЭС) | - | 13,208 | 9,996 | 9,996 | -3,212 |
| Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) (Реконструкция ПА ПС110/10 кВ "Шебалино") | - | 3,535 | 2,507 | 2,507 | -1,028 |
| Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | - | 29,364 | 33,315 | 33,315 | 3,951 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" | 12,599 | 38,897 | 38,628 | 26,029 | -0,269 |
| Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2, замена провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» | - | 0,016 | - | - | -0,016 |
| Реконструкция ВЛ 1-20 кВ | 1,736 | - | - | -1,736 | - |
| Реконструкция ПС 110/10 Котлубань с заменой АБ типа СН-144 | 2,321 | - | - | -2,321 | - |
| Реконструкция ПС 220/110/10 кВ Песковатка с заменой АБ | 2,501 | - | - | -2,501 | - |
| Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ВЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ВЭС) | 0,592 | - | - | -0,592 | - |
| Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ МЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (МЭС) | 0,111 | - | - | -0,111 | - |
| Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ПЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ПЭС) | 0,500 | - | - | -0,500 | - |
| Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ЛЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ЛЭС) | 0,120 | - | - | -0,120 | - |
| ПС "Етеревская" 110/10 кВ в Михайловском районе Волгоградской области | 0,764 | - | - | -0,764 | - |
| Переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определениe места повреждения ВЛ) | - | 1,724 | - | - | -1,724 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Городская-1" с установкой секционного элегазового выключателя 110 кВ, заменой разъединителей и панелей защит производственного отделения "Левобережные электрические сети" | 1,358 | - | - | -1,358 | - |
| Реконструкция ВЛ-35кВ "Ельшанка-2" с реконструкцией ПС 35/6кВ "Дар-Гора 35" и ПС 110/35/6кВ "Советская" производственного отделения "Правобережные электрические сети". | 3,843 | 13,303 | 10,194 | 6,351 | -3,109 |
| ПС 110/6кВ "Спортивная" с реконструкций РУ-6 кВ (ПЭС) | 4,670 | 14,908 | - | -4,670 | -14,908 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительного трансформатора 40 МВА | 34,608 | 0,718 | 0,692 | -33,916 | -0,026 |
| «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительной ячейки 10 кВ (для технологического присоединения газопоршневых установок ООО "Овощевод") | - | 2,359 | 4,538 | 4,538 | 2,179 |
| ПС 110/10 кВ «Михайловская». Замена дугогасящего реактора 2 с.ш. 10 кВ на ДГК и установка ДГК на 1 с.ш. 10 кВ ПС 110/10 кВ «Михайловская» ПО «Михайловские электрические сети» | - | 0,171 | - | - | -0,171 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Михайловская" с установкой ТТ-110 кВ (СМВ). | 1,050 | - | - | -1,050 | - |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Лог" с установкой ТТ-110 кВ (ВЛ-110 кВ N 525). | 1,050 | - | - | -1,050 | - |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | 2,045 | - | - | -2,045 | - |
| Установка ЗРПГ-110 кВ на ПС 110 кВ Придорожная для плавки гололеда на проводах ВЛ-110 кВ N 13А | 0,699 | - | - | -0,699 | - |
| Установка ЗРПГ-110 кВ на ПС 110 кВ Опытная для плавки гололеда на проводах ВЛ-110 кВ N 52 | 0,699 | - | - | -0,699 | - |
| Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Купцово для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 400, ВЛ 110 кВ N 419 | 0,675 | - | - | -0,675 | - |
| Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Мокрая Ольховка для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 419, ВЛ 110 кВ N 420 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Городская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 425, ВЛ 110 кВ N 426 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Пионерская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 7 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Северная для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 427, ВЛ 110 кВ N 428 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| Реконструкция ПС-35/10 кВ "Пионер", 35/10 кВ "Иловлинская" и 110/35/6 кВ "Коробки" с заменой разъединителей 35 Кв | 0,720 | - | - | -0,720 | - |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительной ячейки 10 кВ (для технологического присоединения газопоршневых установок ООО "Овощевод") | 0,104 | - | - | -0,104 | - |
| ПС 110/6 кВ "Фестивальная". Установка линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ N 36 (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) ПО Правобережные электрические сети | 3,110 | - | - | -3,110 | - |
| Замена трансформаторов тока типа ТВЛМ-10 в ячейке 10 кВ N 19 ПС 110/35/10 кВ "Микрорайон" на трансформаторы тока класса 0,5S/10Р с большим Ктт. | 0,021 | - | - | -0,021 | - |
| Замена трансформаторов тока типа ТЛМ-10 200/5 в ячейке 6 кВ N 35 ПС 110/6 кВ "Фестивальная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| Замена трансформаторов тока типа ТЛМ-10-1-1 У1, 200/5 в линейных ячейках 10 кВ N 5 и N 6 ПС 110/35/10 кВ "Новая Паника" на трансформаторы тока ТЛМ СЭЩ-10, 75/5 класса точности 0,5S. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| Замена трансформаторов тока (ТЛМ-10 Ктт = 150/5) в ячейке 10 кВ N 2 ПС 110/10 кВ "Степная" на трансформаторы тока с Ктт = 200/5. Произвести замену существующих трансформаторов тока в КРН-77 на трансформаторы тока с Ктт = 150/5. Произвести замену существующих реле защиты в КРН-77 на реле РТ-40/10 и РСВ-13. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 6 кВ N 28 ПС 110/35/6 кВ "ТДН" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с Ктт = 600/5. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| ПС 110 кВ Сибирь-Гора. Замена трансформаторов тока с Ктт 600/5 в ячейке 6 кВ N 25. ПО ПЭС. | 0,021 | - | - | -0,021 | - |
| Установка дополнительной ячейки 10 кВ на ПС 110/10 кВ "Березовская" с вакуумным выключателем | 1,950 | - | - | -1,950 | - |
| Замена трансформаторов тока 600/5 в ячейке 6 кВ N 36 ПС 110/6 кВ "Спортивная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 10 кВ N 25 ПС 110/10 кВ "Развилка-1" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| Замена трансформаторов тока типа ТПЛМ-10 400/5 в ячейках 6 кВ N 26 и N 63 ПС 110/6 кВ "Пионерская" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| Замена трансформаторов тока с Ктт 400/5 в ячейках 6 кВ N 11, N 12 ПС 110/35/6 кВ "Советская" на трансформаторы тока с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| Установка вакуумного выключателя 6 кВ в резервной ячейке N 30 на ПС 110/35/6 кВ "ТДН" | 1,950 | - | - | -1,950 | - |
| Замена трансформаторов тока типа ТОЛ-10-1 У1 100/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5 S в линейной ячейке 6 кВ N 202 ПС 110/6 к "Заводская". Замена трансформаторов тока типа ТВЛ-10, 1000/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5S в линейной ячейке 6 кВ N 311 ПС 110/6 кВ "Заводская". | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| Замена трансформаторов тока в ячейке 6 кВ N 13 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" и ячейке 6 кВ N 30 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" на трансформаторы тока с Ктт 600/5 класса точности 0,5S. Дополнительно ячейку 6 кВ N 30 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" доукомплектовать трансформатором тока нулевой последовательности. | 0,105 | - | - | -0,105 | - |
| ПС 110/6/10 кВ "Райгород-2". Замена силовых трансформаторов Т-1 и Т-2 на трансформаторы большей мощности с реконструкцией ОРУ-110 кВ и ЗРУ-6/10 кВ ПО Волгоградские электрические сети (1 пусковой комплекс) | 40,255 | - | - | -40,255 | - |
| Строительство ПС 110/10 кВ "Городская-4" с питающими ВЛ 110 кВ. | 173,149 | - | - | -173,149 | - |
| ПИР будущих лет | 0,900 | - | - | -0,900 | - |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ N 2, замена провода | 10,302 | - | - | -10,302 | - |
| Реконструкция участка ВЛ-110 кВ N 8 оп. NN 1-86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 34,758 | - | - | -34,758 | - |
| Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 25 кВА | - | 0,292 | - | - | -0,292 |
| Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 63 кВА | - | 0,637 | - | - | -0,637 |
| Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 100 кВА | - | 0,824 | - | - | -0,824 |
| Автоматическая пожарная сигнализация ПО и РЭС | - | 3,278 | - | - | -3,278 |
| Оборудование не входящее в смету строек | 19,253 | 14,640 | 1,091 | -18,162 | -13,549 |
| Выкуп земельных участков | 0,306 | - | - | -0,306 | - |
| Мероприятия по антитеррористической защищенности объектов (75 подстанций ПО "ПЭС") | 0,060 | - | - | -0,060 | - |
| Устройство пожарной, охранной сигнализации и видеонаблюдения объектов базы производственного отделения "Волгоградские электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 1,294 | - | - | -1,294 | - |
| Погашение кредиторской задолженности по объектам прошлых лет, не вошедшим в инвестиционную программу | - | 93,636 | 92,908 | 92,908 | -0,728 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "ТДН" с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО "Правобережные электрические сети", г. Волгоград | - | - | 1,415 | 1,415 | 1,415 |
| Реконструкция ВЛ-10 кВ в связи с пересечением проектируемой железной дороги в Новоаннинском районе | - | - | 0,078 | 0,078 | 0,078 |
| Реконструкция устройств РЗА на ПС Молзавод, ВГТЗ-1, Сарепта-1, Строительная. (ПЭС) | 31,473 | - | - | -31,473 | - |
| Реконструкция системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) | 1,234 | - | - | -1,234 | - |
| Реконструкция структурированной кабельной сети | 0,200 | - | - | -0,200 | - |
| **Новое строительство\*\*\*\*** | 31,880 | 41,232 | 32,216 | 0,336 | -9,016 |
| Заходы ВЛ-110 кВ "Развилка-2" на ПС 220/110/10/6 кВ "Садовая" ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 4,310 | 4,310 | 0,544 | -3,766 | -3,766 |
| Разработка схемы и программы перспективного развития электрических сетей филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" на период 2013-2017 гг с перспективой до 2022 года | - | 0,871 | 1,062 | 1,062 | 0,191 |
| Строительство ВЛ 0,4 кВ 2015 год | 15,514 | 33,133 | 30,610 | 15,096 | -2,523 |
| Кабельная линия (110 кВ) и подстанция (110кВ) "Гвардейская", г. Волгоград, Центральный район, квартал 04\_02\_010 | 12,056 | 2,918 | - | -12,056 | -2,918 |

По результатам анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, и плана корректировки, утвержденного приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, по результатам которого выявлено финансирование 2 проектов на сумму 1 493,00 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Факт исполнения за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "ТДН" с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО "Правобережные электрические сети", г. Волгоград | 1,415 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-10 кВ в связи с пересечением проектируемой железной дороги в Новоаннинском районе | 0,078 |
|  | Итого | **1,493** |

Согласно п. 32 Основ ценообразования № 1178 расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

В связи с тем, что данные мероприятия не были утверждены в порядке и сроки, установленные действующим законодательством, то расходы на реализацию таких мероприятий к учету не принимаются.

Выявлено 3 мероприятия, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), по которым фактическое финансирование составило 38 915,00 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2015 года), фактическое финансирование оказалось выше на 6 321,00 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | - | 29,364 | 33,315 | 33,315 | 3,951 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительной ячейки 10 кВ (для технологического присоединения газопоршневых установок ООО "Овощевод") | - | 2,359 | 4,538 | 4,538 | 2,179 |
| 3 | Разработка схемы и программы перспективного развития электрических сетей филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" на период 2013-2017 гг с перспективой до 2022 года | - | 0,871 | 1,062 | 1,062 | 0,191 |
|  | Итого | **0,00** | **32,594** | **38,915** | **38,915** | **6,321** |

По результатам анализа Исполнителем определено 53 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 47 проекта на сумму 319 268,05 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), отклонение по указанным объектам составило (-404 964,23) тыс. руб. (без НДС) и (-41 265,00) тыс. руб. (без НДС) соответственно. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Автоматизированная система учета электроэнергии розничного рынка | 34,369 | 27,341 | 21,243 | -13,126 | -6,098 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 1-20 кВ | 1,736 | - | - | -1,736 | - |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10 Котлубань с заменой АБ типа СН-144 | 2,321 | - | - | -2,321 | - |
| 4 | Реконструкция ПС 220/110/10 кВ Песковатка с заменой АБ | 2,501 | - | - | -2,501 | - |
| 5 | Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ВЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ВЭС) | 0,592 | - | - | -0,592 | - |
| 6 | Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ МЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (МЭС) | 0,111 | - | - | -0,111 | - |
| 7 | Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ПЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ПЭС) | 0,500 | - | - | -0,500 | - |
| 8 | Реконструкция РУ - 10 кВ ПС 110 кВ ЛЭС с заменой МВ - 6-10 кВ на вакуумные (ЛЭС) | 0,120 | - | - | -0,120 | - |
| 9 | ПС "Етеревская" 110/10 кВ в Михайловском районе Волгоградской области | 0,764 | - | - | -0,764 | - |
| 10 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Городская-1" с установкой секционного элегазового выключателя 110 кВ, заменой разъединителей и панелей защит производственного отделения "Левобережные электрические сети" | 1,358 | - | - | -1,358 | - |
| 11 | ПС 110/6кВ "Спортивная" с реконструкций РУ-6 кВ (ПЭС) | 4,670 | 14,908 | - | -4,670 | -14,908 |
| 12 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительного трансформатора 40 МВА | 34,608 | 0,718 | 0,692 | -33,916 | -0,026 |
| 13 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Михайловская" с установкой ТТ-110 кВ (СМВ). | 1,050 | - | - | -1,050 | - |
| 14 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Лог" с установкой ТТ-110 кВ (ВЛ-110 кВ N 525). | 1,050 | - | - | -1,050 | - |
| 15 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | 2,045 | - | - | -2,045 | - |
| 16 | Установка ЗРПГ-110 кВ на ПС 110 кВ Придорожная для плавки гололеда на проводах ВЛ-110 кВ N 13А | 0,699 | - | - | -0,699 | - |
| 17 | Установка ЗРПГ-110 кВ на ПС 110 кВ Опытная для плавки гололеда на проводах ВЛ-110 кВ N 52 | 0,699 | - | - | -0,699 | - |
| 18 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Купцово для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 400, ВЛ 110 кВ N 419 | 0,675 | - | - | -0,675 | - |
| 19 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Мокрая Ольховка для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 419, ВЛ 110 кВ N 420 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| 20 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Городская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 425, ВЛ 110 кВ N 426 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| 21 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Пионерская для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 7 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| 22 | Установка ЗРПГ 110 кВ на ПС 110 кВ Северная для плавки гололеда на проводах ВЛ 110 кВ N 427, ВЛ 110 кВ N 428 | 0,146 | - | - | -0,146 | - |
| 23 | Реконструкция ПС-35/10 кВ "Пионер", 35/10 кВ "Иловлинская" и 110/35/6 кВ "Коробки" с заменой разъединителей 35 Кв | 0,720 | - | - | -0,720 | - |
| 24 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительной ячейки 10 кВ (для технологического присоединения газопоршневых установок ООО "Овощевод") | 0,104 | - | - | -0,104 | - |
| 25 | ПС 110/6 кВ "Фестивальная". Установка линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ N 36 (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) ПО Правобережные электрические сети | 3,110 | - | - | -3,110 | - |
| 26 | Замена трансформаторов тока типа ТВЛМ-10 в ячейке 10 кВ N 19 ПС 110/35/10 кВ "Микрорайон" на трансформаторы тока класса 0,5S/10Р с большим Ктт. | 0,021 | - | - | -0,021 | - |
| 27 | Замена трансформаторов тока типа ТЛМ-10 200/5 в ячейке 6 кВ N 35 ПС 110/6 кВ "Фестивальная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| 28 | Замена трансформаторов тока типа ТЛМ-10-1-1 У1, 200/5 в линейных ячейках 10 кВ N 5 и N 6 ПС 110/35/10 кВ "Новая Паника" на трансформаторы тока ТЛМ СЭЩ-10, 75/5 класса точности 0,5S. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| 29 | Замена трансформаторов тока (ТЛМ-10 Ктт = 150/5) в ячейке 10 кВ N 2 ПС 110/10 кВ "Степная" на трансформаторы тока с Ктт = 200/5. Произвести замену существующих трансформаторов тока в КРН-77 на трансформаторы тока с Ктт = 150/5. Произвести замену существующих реле защиты в КРН-77 на реле РТ-40/10 и РСВ-13. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| 30 | Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 6 кВ N 28 ПС 110/35/6 кВ "ТДН" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с Ктт = 600/5. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| 31 | ПС 110 кВ Сибирь-Гора. Замена трансформаторов тока с Ктт 600/5 в ячейке 6 кВ N 25. ПО ПЭС. | 0,021 | - | - | -0,021 | - |
| 32 | Установка дополнительной ячейки 10 кВ на ПС 110/10 кВ "Березовская" с вакуумным выключателем | 1,950 | - | - | -1,950 | - |
| 33 | Замена трансформаторов тока 600/5 в ячейке 6 кВ N 36 ПС 110/6 кВ "Спортивная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| 34 | Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 10 кВ N 25 ПС 110/10 кВ "Развилка-1" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| 35 | Замена трансформаторов тока типа ТПЛМ-10 400/5 в ячейках 6 кВ N 26 и N 63 ПС 110/6 кВ "Пионерская" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| 36 | Замена трансформаторов тока с Ктт 400/5 в ячейках 6 кВ N 11, N 12 ПС 110/35/6 кВ "Советская" на трансформаторы тока с большим Ктт. | 0,042 | - | - | -0,042 | - |
| 37 | Установка вакуумного выключателя 6 кВ в резервной ячейке N 30 на ПС 110/35/6 кВ "ТДН" | 1,950 | - | - | -1,950 | - |
| 38 | Замена трансформаторов тока типа ТОЛ-10-1 У1 100/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5 S в линейной ячейке 6 кВ N 202 ПС 110/6 к "Заводская". Замена трансформаторов тока типа ТВЛ-10, 1000/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5S в линейной ячейке 6 кВ N 311 ПС 110/6 кВ "Заводская". | 0,084 | - | - | -0,084 | - |
| 39 | Замена трансформаторов тока в ячейке 6 кВ N 13 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" и ячейке 6 кВ N 30 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" на трансформаторы тока с Ктт 600/5 класса точности 0,5S. Дополнительно ячейку 6 кВ N 30 ПС 110/6 кВ "Олимпийская" доукомплектовать трансформатором тока нулевой последовательности. | 0,105 | - | - | -0,105 | - |
| 40 | ПС 110/6/10 кВ "Райгород-2". Замена силовых трансформаторов Т-1 и Т-2 на трансформаторы большей мощности с реконструкцией ОРУ-110 кВ и ЗРУ-6/10 кВ ПО Волгоградские электрические сети (1 пусковой комплекс) | 40,255 | - | - | -40,255 | - |
| 41 | Строительство ПС 110/10 кВ "Городская-4" с питающими ВЛ 110 кВ. | 173,149 | - | - | -173,149 | - |
| 42 | ПИР будущих лет | 0,900 | - | - | -0,900 | - |
| 43 | Реконструкция ВЛ-110 кВ N 2, замена провода | 10,302 | - | - | -10,302 | - |
| 44 | Реконструкция участка ВЛ-110 кВ N 8 оп. NN 1-86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 34,758 | - | - | -34,758 | - |
| 45 | Оборудование не входящее в смету строек | 19,253 | 14,640 | 1,091 | -18,162 | -13,549 |
| 46 | Выкуп земельных участков | 0,306 | - | - | -0,306 | - |
| 47 | Мероприятия по антитеррористической защищенности объектов (75 подстанций ПО "ПЭС") | 0,060 | - | - | -0,060 | - |
| 48 | Устройство пожарной, охранной сигнализации и видеонаблюдения объектов базы производственного отделения "Волгоградские электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 1,294 | - | - | -1,294 | - |
| 49 | Реконструкция устройств РЗА на ПС Молзавод, ВГТЗ-1, Сарепта-1, Строительная. (ПЭС) | 31,473 | - | - | -31,473 | - |
| 50 | Реконструкция системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) | 1,234 | - | - | -1,234 | - |
| 51 | Реконструкция структурированной кабельной сети | 0,200 | - | - | -0,200 | - |
| 52 | Заходы ВЛ-110 кВ "Развилка-2" на ПС 220/110/10/6 кВ "Садовая" ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 4,310 | 4,310 | 0,544 | -3,766 | -3,766 |
| 53 | Кабельная линия (110 кВ) и подстанция (110кВ) "Гвардейская", г. Волгоград, Центральный район, квартал 04\_02\_010 | 12,056 | 2,918 | - | -12,056 | -2,918 |
|  | Итого | **428,534** | **64,835** | **23,570** | **-404,964** | **-41,265** |

Также, выявлено 13 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), на сумму 105 410,90 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2015 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-12 363,10) тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция устройств РЗА на ПС Молзавод, ВГТЗ-1, Сарепта-1, Строительная, . (ПЭС) | - | 13,208 | 9,996 | 9,996 | -3,212 |
| 2 | Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) (Реконструкция ПА ПС110/10 кВ "Шебалино") | - | 3,535 | 2,507 | 2,507 | -1,028 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2, замена провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» | - | 0,016 | - | - | -0,016 |
| 4 | Переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определениe места повреждения ВЛ) | - | 1,724 | - | - | -1,724 |
| 5 | «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| 6 | «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| 7 | «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» | - | 0,151 | - | - | -0,151 |
| 8 | ПС 110/10 кВ «Михайловская». Замена дугогасящего реактора 2 с.ш. 10 кВ на ДГК и установка ДГК на 1 с.ш. 10 кВ ПС 110/10 кВ «Михайловская» ПО «Михайловские электрические сети» | - | 0,171 | - | - | -0,171 |
| 9 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 25 кВА | - | 0,292 | - | - | -0,292 |
| 10 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 63 кВА | - | 0,637 | - | - | -0,637 |
| 11 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 100 кВА | - | 0,824 | - | - | -0,824 |
| 12 | Автоматическая пожарная сигнализация ПО и РЭС | - | 3,278 | - | - | -3,278 |
| 13 | Погашение кредиторской задолженности по объектам прошлых лет, не вошедшим в инвестиционную программу | - | 93,636 | 92,908 | 92,908 | -0,728 |
|  | Итого | **0,00** | **117,774** | **105,411** | **105,411** | **-12,363** |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 3 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года) на сумму 47 475 тыс. руб. без НДС. Относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года), фактическое финансирование оказалось ниже на 5 900,90 тыс. руб. без НДС.

Данные представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2015 года, утвержденный Постановлением Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 10.09.2014 № 35/1, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2015 года, утвержденный Приказом Комитета топливно-энергетического комплекса Волгоградской области от 30.11.2015 № 134-ОД, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" | 12,599 | 38,897 | 38,628 | 26,029 | -0,269 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-35кВ "Ельшанка-2" с реконструкцией ПС 35/6кВ "Дар-Гора 35" и ПС 110/35/6кВ "Советская" производственного отделения "Правобережные электрические сети". | 3,843 | 13,303 | 10,194 | 6,351 | -3,109 |
| 3 | Строительство ВЛ 0,4 кВ 2015 год | 15,514 | 33,133 | 30,610 | 15,096 | -2,523 |
|  | Итого | **31,956** | **85,333** | **79,432** | **47,476** | **-5,901** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года) выявлено 18 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 145 818,90 тыс. руб. без НДС (1 493,00+38 915,00+105 410,90). Выявлены 3 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 47 475,83 тыс. руб. без НДС. Обнаружено 53 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 404 964,23 тыс. руб. без НДС.

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года) выявлены 2 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 1 493,00 тыс. руб. без НДС. Выявлены 3 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 6 321,00 тыс. руб. без НДС. Обнаружено 22 мероприятия, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 59 529,00 тыс. руб. без НДС (12 363,10+41 265,00+5900,90).

Порядок проведения корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы определен пунктом 11 Методических указаний № 98-э (ред. от 18.03.2015, с изм. от 22.11.2016).

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

Величина  определяется по формуле (9):

 (9),

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в   
(i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования.

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

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

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10):

 (10),

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования (10 078,755 млн. кВт.ч.);

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования (9 841,70 млн. кВт.ч.);

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

= 10 039,00 млн. руб.;

= 6 820,00 млн. руб.;

= 0,679 (6 820,00/10 039,00);

= 10 416,20 млн. руб.;

= 7 199,00 млн. руб.;

= 0,691 (7 199,00/10 416,20),

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 460 490,50 | 300 536,00 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 460 490,50 | 300 536,00 |
| 3 | Расчетное значение размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 463 541,37 | 302 527,13 |
| 4 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 248 821,00 | 248 821,00 |
| 5 | 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 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 47 475,83 | 6 321,00 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 145 818,90 | 1 493,00 |
| 7 | 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 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 404 964,23 | 59 529,00 |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 55 526,27 | 241 007,00 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год без учета пообъектного анализа |  | -213 307,16 | -53 352,65 |
| 10 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2015 года с учетом пообъектного анализа |  | -405 329,68 | -61 115,22 |

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 2015 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 2017 год расчета корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2015 год, определить соответствие расчета величины корректировки, определенной Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области, положениям действующего законодательства не представляется возможным.

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.

2. Пунктом 67 Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ 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 будущих периодов Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений будущий периодов, 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 Исполнитель рекомендует:

1. проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
2. усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
3. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
4. копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
5. выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
6. акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
7. справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
8. товарные накладные;
9. справки по распределению косвенных затрат;
10. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
11. для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
12. 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;
13. инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
14. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
15. 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.
16. 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 экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, 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).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР / заявка на 2017 год, %** |
| Экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах | 321 863,0 | 321 863,0 | - |
| в том числе: |  |  |  |
| Выпадающие доходы от перехода потребителя на потребление от собственных генерирующих объектов в 2016 году | 321 863,0 | 321 863,0 | - |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Недополученный по независящим причинам доход/ некомпенсированные затраты в 2017 году заявлены филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» в размере 321 863,0 тыс. руб. (письмо от 24.10.2016 № ВлгЭ/1400/14300), которые сложились как разница между плановым и прогнозируемым полезным отпуском в 2016 году, за счет изменения схемы энергоснабжения ООО «Лукойл-Волгограднефтепереработка». ООО «Лукойл-Волгограднефтепереработка» приобрело в эксплуатацию ТЭЦ и построило ВЛ 110 кВ, тем самым объем передачи электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» снижается по отношению к плановому значению, утвержденному на 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражена информация по учету сумм по экономически обоснованным расходам, понесенным в 2016 году, но не учтенным при тарифном регулировании на   
2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в письме от 24.10.2016 №ВлгЭ/1400/14300, по изменению полезного отпуска электрической энергии в течение 2016 года. На основании проведенного анализа, Исполнитель отмечает, что согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 учету подлежат расходы, которые выявлены 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**.

Доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности, в 2016 году должен рассматриваться при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год.

### **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 2017 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 2017 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга- Волгоградэнерго, тыс. руб.** | **КТР, тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **1 606 111,02** | **378 947,7** | **142 327,92** |
| Корректировка подконтрольных расходов | 202 283,17 | 0,00 | 204 888,15 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 1 021 027,0 |  | 8 526,65 |
| Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 35 161,33 | 0,00 | 41 305,57 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 102 190,38 | 100 914,70 | 100 914,71 |
| Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | -76 413,86 | -43 830,00 | -213 307,16 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 321 863,0 | 321 863,0 |  |

**На основании анализа обосновывающих документов и расчетов корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам за 2015 год Исполнитель делает следующие выводы:**

Исполнителем выявлены факты недостаточного документального подтверждения экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год.

Экспертное заключение КТР Волгоградской области не содержит анализа и расчетов корректировок в связи с отличием фактических значений от утвержденных.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год**

Приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ утверждены изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», в части «Волгоградэнерго», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, на период 2016-2020 гг., с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2018 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ в общей сумме 385,504 млн. руб. (с НДС), являются:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения – 38,444 млн. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 347,060 млн. руб.

Приказом Минэнерго России от 14.11.2018 № 11@ 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, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 18 декабря 2017 г. № 25@.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2018 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 14.11.2018 № 11@ в общей сумме 385,504 млн. руб. (с НДС), являются:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения – 38,444 млн. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 347,060 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на 2018 год утверждена в размере 385 504 тыс. руб. с НДС (326 699 тыс. руб. без учета НДС) (приказ Минэнерго РФ от 14.11.2018 №11@), в том числе объем финансирования за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых государством цен (тарифов) на электроэнергию, в размере 347 060 тыс. руб. с НДС (294 119 тыс. руб. без учета НДС).

Фактическое финансирование за 2018 составило в целом 258 477 тыс. руб. без учета НДС, в том числе фактический объем финансирования за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых государством цен (тарифов) составил 240 259 тыс. руб. (без учета НДС).

Величина корректировки НВВ из-за неисполнения инвестиционной программы составила (- 53 859,00) тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **Факт 2018 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактическое выполнение (финансирование) инвестиционной программы за 2018 год |  | тыс. руб. | 240 259 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2018 год |  | тыс. руб. | 294 119 |
| 1. Расчетные данные | | | | |
| 3 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенные в тарифе на 2018 год (не может принимать отрицательные значения) |  | тыс. руб. | 294 119 |
| 4 | Учтенная при расчете тарифов на 2019 год корректировка НВВ, осуществленная в связи с изменением ИП за 9 месяцев 2018 года | base_1_287253_32799 | тыс. руб. | - |
| **5** | **Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.3\*(п.1/п.2-1)-п.4)** |  | **тыс. руб.** | **-53 859** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению на 2020 год (стр. 37) корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принята КТР Волгоградской области в размере (-193 127,67) 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 2018 год» Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в части возможных источников финансирования принята амортизация в размере 535 975,70 тыс. руб. При этом размер амортизационных отчислений, направляемых на финансирование мероприятий инвестиционной программы на 2018 год, КТР Волгоградской области не указан.

В соответствии с выпиской из Протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирвоания Ворлгоградской области № 51/46 от 26.12.2019 корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы принята КТР Волгоградской области в размере (-181 426) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год представил следующие отчеты:

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2018 год, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2018 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.

Годовой отчет о реализации инвестиционной программы за 2018 год ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» размещен на Портале Государственных услуг 22.03.2019, отчет по форме, утвержденной приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, направлен в Комитет тарифного регулирования Волгоградской области письмом №ВлгЭ/1400/4454 29.03.2019, отчет по форме ЕИАС 01.04.2019.

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2018 год проводилась Исполнителем исходя из данных отчета по форме шаблона ЕИАС в связи с более поздней датой направления в орган регулирования.

В месте с тем, с целью исключения несоответствия данных по отчетам, Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» осуществлять проверку фактического исполнения по каждому инвестиционному проекту. В случае выявления отклонений направлять в контролирующие органы скорректированный отчет с указанием причин корректировки.

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 2018 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@.

В соответствии с Экспертным заключением на 2018 год, как возможный источник финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» может быть учтена амортизация в размере 535 975,70 тыс. руб.

При этом общий объем учтенной в НВВ амортизации, превышает плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2018 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@.

Согласно утвержденной инвестиционной программе, плановый размер финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составляет 347 060,00 тыс. руб. с НДС или 294 118,64 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 2018 год, определена исходя из утвержденного планового объема финансирования согласно утвержденной на 2018 год инвестиционной программе и составила 294 118,64 тыс. руб.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2018 года) Приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@. Согласно данному приказу плановый размер финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составляет 347 060,00 тыс. руб. с НДС или 294 118,64 тыс. руб. без НДС.

В связи с этим в качестве плановых показателей в рамках анализа за 2018 год приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго от 18.12.2017 № 25@, а также проведен пообъектный сравнительный анализ исполнения ИПР относительно плана корректировки, утвержденной приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, в части тарифных источников.

Согласно Методическим указаниям № 98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы объемы финансирования инвестиционной программы и объемы фактического исполнения инвестиционной программы учитываются без НДС.

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы   
ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2018 год**

| **Наименование инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **294,119** | **294,119** | **240,259** | **-53,859** | **-53,859** |
| Технологическое присоединение, всего, в том числе: | **Г** | **61,233** | **62,359** | **134,186** | 72,954 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **Г** | **21,798** | **20,271** | **108,294** | 86,496 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 21,798 | 20,271 | 108,294 | 86,496 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **Г** | **0,000** | **8,552** | **16,547** | 16,547 |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | - | 8,552 | 16,547 | 16,547 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 |
| **Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 |
| **Технологическое присоединение объектов по производству электрической энергии всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 |
| **Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе:** | **Г** | **39,434** | **33,535** | **9,345** | -30,089 |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ Волгоградская ТЭЦ-2 - Южная-1 (ВЛ 110 кВ №25), ВЛ 110 кВ Волгоградская ТЭЦ-2 - Южная-2 (ВЛ 110 кВ №28) Волгоградской ТЭЦ-2» с установкой релейной защиты. (5 шт.) | H\_2020101932 | 8,491 | 8,491 | - | -8,491 |
| 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 | 20,790 | 10,486 | 5,187 | -15,603 |
| Реконструкция и техническое перевооружение на ПС 110/10 кВ "Сарепта-1" резервной ячейки 10 кВ и ячейки 10 кВ №10 (для технологического присоединения - ООО "Ритейл Девелопмент Групп") ПО "Правобережные электрические сети" (2 шт.) | H\_2020100638 | 1,572 | 2,325 | 0,062 | -1,510 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Паньшино» в части замены масляного выключателя на вакуумный в ячейки №7 и установка дополнительной ячейки с вакуумным выключателем, реконструкция ПС 220/110/10 кВ «Песковатка» с установкой 2-х дополнительных ячеек с вакуумными выключателями (для технологического присоединения ООО «Волгоградский бройлер») ПО «Волгоградские электрические сети» (4 шт.) | H\_2020701383 | 7,951 | 8,126 | - | -7,951 |
| Реконструкция «ПС 110/6 кВ «Аэропорт» с установкой двух дополнительных ячеек 6 кВ «ПО «Правобережные электрические сети» | G\_2020701632 | 0,630 | - | - | -0,630 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой двух дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | G\_2010100039 | - | 0,078 | 0,002 | 0,002 |
| 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 | - | 2,485 | 2,485 | 2,485 |
| 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 | - | 0,115 | 1,252 | 1,252 |
| «Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Советская» с заменой существующих трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №6Б и №15 ПС 110/35/6 кВ «Советская» ПО «Правобережные электрические сети» | I\_2020102032 | - | - | 0,030 | 0,030 |
| 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 | - | 0,237 | - | - |
| Установка на II СШ-10 кВ ПС 110/10 кВ Молзавод в существующей линейной ячейке 10 кВ выкатного элемента с вакуумным выключателем и трансформаторами тока ПО «Правобережные электрические сети». (1 единица) | I\_2020701428 | - | 0,941 | - | - |
| «Реконструкция ПС 110/6 кВ «Центральная». Замена трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №70 и №53 для электроснабжения ГКУКВО "Волгоградский музей изобразительных искусств им. И.М. Машкова". (4 единицы) | I\_2020100616 | - | 0,252 | - | - |
| «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 | - | - | 0,005 | 0,005 |
| «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,23 кВ от ВЛИ- 0,4 кВ №1 ТП №3260/100 кВА по ВЛ-10 кВ №4 ПС 110/10 кВ Иловля, расположенной в Волгоградской области, Иловлинский район, х. Колоцкий, пер. Сенной, д. 3Б Логовский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00207695) | H\_2020701609 | - | - | 0,009 | 0,009 |
| «Реконструкция ТП-2043/250 кВА по ВЛ-10 кВ №21 ПС 110/10 кВ «М. Горького», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, Советский район, СНТ «Центральный-2», Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-14-00179787, 34-1-14-00182281, 34-1-14-00186975) | I\_2020100655 | - | - | 0,314 | 0,314 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **Г** | **63,932** | **79,138** | **61,063** | -2,869 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе:** | **Г** | **17,795** | **41,532** | **26,242** | **8,447** |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | Г | - | - | 0,022 | 0,022 |
| Реконструкция ПС 110/6 кВ "ВГТЗ-3" с заменой разрядников РВС-110 Т-1, РВС-110 Т-2 на ограничители перенапряжений 110 кВ (два комплекта) ПО "Правобережные электрические сети" | I\_2010102723 | - | - | 0,022 | 0,022 |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | Г | 17,795 | 41,532 | 26,220 | 8,425 |
| 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 | 0,487 | 0,749 | 0,941 | 0,454 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 Красная Слобода, ПС 110/10 Рассвет, ПС 110/10 Рулевая, ПС 110/10 Ольховка, ПС 110/10 Сергиевская, ПС 110/6 Заводская, ПС 110/35/6 ЛПК, ПС 110/35/6 ГПЗ, 110/35/6 Городская-1 с заменой устройств автоматической частотной разгрузки (АЧР) на устройства, имеющие блокировку при выбеге электродвигателей филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (13 шт.) | H\_2010102056 | 2,244 | 2,244 | 1,375 | -0,869 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (2 системы) | G\_2020201446 | - | 0,202 | 0,258 | 0,258 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010101890 | - | - | 0,007 | 0,007 |
| 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 | - | 3,275 | 1,411 | 1,411 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городище" с установкой автоматической токовой разгрузки (АТР - две системы) производственного отделения «Волгоградские электрические сети». | I\_2010102473 | - | - | 0,253 | 0,253 |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ «Михайловская» с заменой трансформаторов тока в ячейке ВЛ-110 кВ № 513 ПС 110/10 кВ «Михайловская» ПО «Михайловские электрические сети» (1 комплект) | I\_2010102469 | - | 3,077 | 0,095 | 0,095 |
| Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ (объекты ремонтной программы) (594 единицы) | H\_2010101922 | - | - | 0,242 | 0,242 |
| 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 | 1,194 | 1,836 | 1,492 | 0,297 |
| 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 | 1,212 | 1,863 | 1,513 | 0,300 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Серафимович" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (3 этап) | F\_2010101082 | - | 1,575 | 1,575 | 1,575 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ «Чайка» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301957 | 0,389 | - | - | -0,389 |
| 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 | 12,268 | 26,711 | 17,058 | 4,790 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **Г** | **46,137** | **28,057** | **32,335** | -13,802 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | F\_2010100002 | 13,715 | 0,417 | 0,463 | -13,252 |
| 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 | 11,807 | 11,807 | 26,586 | 14,779 |
| 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 | 13,736 | 0,781 | - | -13,736 |
| Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2 с заменой провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.7 км) | F\_2010100004 | 0,857 | - | - | -0,857 |
| "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 | 1,176 | 2,147 | 2,134 | 0,957 |
| «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 | 4,532 | 4,917 | 0,160 | -4,371 |
| 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 | 0,314 | 0,335 | 0,045 | -0,269 |
| 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 | - | 6,557 | 1,348 | 1,348 |
| 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 | I\_2010102552 | - | - | 0,156 | 0,156 |
| 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 | - | 0,291 | - | - |
| 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 | - | 0,804 | - | - |
| 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 | I\_2010102551 | - | - | 0,486 | 0,486 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ № 2, 3 ТП-573, ВЛ-0,4 кВ № 1 ТП-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 | I\_2010102553 | - | - | 0,135 | 0,135 |
| 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 | I\_2010102550 | - | - | 0,583 | 0,583 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 1,88 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 протяженностью 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 | I\_2010102554 | - | - | 0,241 | 0,241 |
| **Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **9,549** | **2,486** | 2,486 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | Г | 0,000 | 0,000 | 2,486 | 2,486 |
| Реконструкция ТП, РП с установкой автоматизированной системой учета электроэнергии розничного рынка (8 178 шт.) | F\_2010300005 | - | - | 2,486 | 2,486 |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 6 (10) кВ, всего, в том числе:» | Г | 0,000 | 9,549 | 0,000 | 0,000 |
| Установка ПКУ - 6 (10)кВ в ПО «ВЭС», «ЛЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (32 единицы) | I\_2010302287 | - | 9,549 | - | - |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 |
| Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | Г | 2,422 | 1,591 | 0,948 | -1,474 |
| Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ отпайка к ТП 10/0,4 кВ-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 10/0,4 кВ для электроснабжения потребителей в СНТ «Центральный-2») (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1,75 км; трансформаторная мощность - 0.40 МВА) | H\_2010201940 | 2,422 | 1,591 | 0,948 | -1,474 |
| **Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе:** | **Г** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | 0,000 |
| **Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе:** | **Г** | **166,532** | **151,030** | **44,062** | -122,470 |
| 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 | 0,092 | 0,142 | - | -0,092 |
| 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 | 0,092 | 0,142 | - | -0,092 |
| 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 | 12,453 | 12,453 | 0,102 | -12,351 |
| Установка датчиков мониторинга гололедообразования на 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, ВЛ-110 кВ № 13а, ВЛ-110 кВ № 433, ВЛ-110 кВ № 434, ВЛ-110 кВ № 467, ВЛ-110 кВ № 471, ВЛ-110 кВ № 558, ВЛ-110 кВ № 424, ВЛ-110 кВ № 462, ВЛ-110 кВ № 444, ВЛ-110 кВ № 401, ВЛ-110 кВ № 64, ВЛ-220 кВ Песковатка, ВЛ-220 кВ Суровикино, ВЛ-110 кВ №51 (отпайка на ПС 110/6 кВ Аэропорт), ВЛ-110 кВ № 66, ВЛ-110 кВ Лысово, ВЛ-110 кВ № 9 (21 штука) | F\_2010100089 | - | 11,306 | 11,554 | 11,554 |
| Проектирование по титулу: "Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительного трансформатора 40 МВА" | F\_2010100008 | - | 2,907 | - | - |
| Проектирование в части выполнение специального раздела проектной документации для строительства Заходов ВЛ-110 кВ "Развилка-2" на ПС 220/110/10/6 кВ "Садовая" ПО "Правобережные электрические сети" филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | F\_2010200002 | 0,423 | 0,423 | - | -0,423 |
| Проектирование по титулу "Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ" | F\_2010200066 | 134,344 | - | 0,050 | -134,293 |
| Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №9 ПС 110/10 кВ "Рахинка", расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, Волжский РЭС (ориентировочное количество 2499 шт.) | I\_2010102285 | - | 2,796 | 0,777 | 0,777 |
| 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 | - | 0,119 | - | - |
| 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 | - | 0,109 | - | - |
| 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 | - | 0,082 | - | - |
| 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 | - | 0,022 | - | - |
| 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 | 2,999 | 2,999 | 4,160 | 1,161 |
| 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 | - | - | 5,895 | 5,895 |
| Реконструкция подстанций «Центральная»; «Вилейская»; «Аэропорт»; «Советская»; «Спортивная»; «Олимпийская»; «Фестивальная»; «Разгуляевская»; «Сибирь-гора»; «Краснослободская»; «Дзержинская» в части оснащения их инженерно-техническими средствами охраны, инженерно-техническими средствами защиты, Волгоградская область (11 единиц) | I\_2010102191 | - | - | 0,784 | 0,784 |
| Установка автоматической пожарной сигнализации в производственных и административных помещениях Котовского РЭС производственного отделения «Камышинские электрические сети»(1 система) | H\_2010102043 | 0,486 | 0,427 | 0,320 | -0,165 |
| Установка автоматической пожаро-охранной сигнализации в помещениях производственной базы Ленинского РЭС производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301955 | - | 0,597 | 0,459 | 0,459 |
| Установка автоматической пожаро-охранной сигнализации в помещениях расположенных на территории Зимняцкого, Чеботарёвского, Усть- Хопёрского, Клетско- Почтовского участков Серафимовичского РЭС производственного отделения «Михайловские электрические сети» (4 системы) | H\_2010101879 | - | 0,374 | 0,374 | 0,374 |
| Установка автоматической пожарной сигнализации в помещениях производственного отделения «Урюпинские электрические сети»(1 система) | I\_2010102236 | - | 0,076 | - | - |
| 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 | 6,780 | 5,678 | - | -6,780 |
| Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10 кВ ТП342-ТП336-ТП-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада и модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и , расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4, (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,4 км; трансформаторная мощность - 0.8 МВА) | G\_2010201662 | 6,699 | - | - | -6,699 |
| Установка источника наружного противопожарного водоснабжения на территории производственной базы Ленинского РЭС производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 единица) | I\_2010102286 | - | 0,101 | - | - |
| Приобретение легкового автомобиля (12 единиц) | G\_2010001686 | 2,164 | 2,164 | 2,164 | - |
| Приобретение полуприцепа грузового - 1 единица | I\_2010302259 | - | 1,525 | 0,002 | 0,002 |
| Приобретение колесного трактора - 1 единица | I\_2010302260 | - | 9,465 | 9,113 | 9,113 |
| Приобретение грузового фургона - 28 единицы | I\_2010302261 | - | 4,004 | 0,020 | 0,020 |
| Приобретение автовышки АГП-22Т - 4 единицы | I\_2010302262 | - | 19,042 | - | - |
| Приобретение автовышки АГП-28Т - 2 единицы | I\_2010302263 | - | 13,949 | - | - |
| Приобретение автовышки АПТ-17Э - 3 единицы | I\_2010302264 | - | 9,695 | - | - |
| Приобретение автовышки ВСТ-18.03 - 4 единицы | I\_2010302265 | - | 12,503 | 4,059 | 4,059 |
| Приобретение бригадного автофургона - 20 единиц | I\_2010302266 | - | 12,903 | 3,720 | 3,720 |
| Приобретение грузопассажирского автофургона - 3 единицы | I\_2010302267 | - | 0,831 | 0,003 | 0,003 |
| Приобретение автокрана КС-35719-3-02 - 4 единицы | I\_2010302269 | - | 5,733 | 0,003 | 0,003 |
| Приобретение автокрана КС-45721 - 2 единицы | I\_2010302270 | - | 6,769 | - | - |
| Приобретение БКМ - 3 единицы | I\_2010302274 | - | 4,031 | - | - |
| Приобретение экскаватора - 1 единица | I\_2010302276 | - | 1,898 | - | - |
| Приобретение самосвала - 1 единица | I\_2010302277 | - | 1,934 | 0,003 | 0,003 |
| Приобретение устройства для определения степени полимеризации бумажной изоляции - 1 шт. | I\_2010302279 | - | 0,499 | 0,499 | 0,499 |
| Приобретение рентгенотелевизионной установки Калан-2М -6 шт. | I\_2010102045 | - | 2,203 | - | - |
| Приобретение Многоканальный цифровой регистратор переговоров «ГРАДИЕНТ-12 СН(8)»-13 шт. | I\_2010302258 | - | 1,128 | - | - |

Исполнителем проведен сравнительный анализ фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 №25@, и плана корректировки, утвержденного приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, по результатам которого выявлено финансирование 16 проектов на сумму 11 647,50 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем фактического финансирования 2018 года, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Итого по инвестиционным проектам** |  | **11,648** |
| 1 | «Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Советская» с заменой существующих трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №6Б и №15 ПС 110/35/6 кВ «Советская» ПО «Правобережные электрические сети» | I\_2020102032 | 0,030 |
| 2 | «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 | 0,005 |
| 3 | «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,23 кВ от ВЛИ- 0,4 кВ №1 ТП №3260/100 кВА по ВЛ-10 кВ №4 ПС 110/10 кВ Иловля, расположенной в Волгоградской области, Иловлинский район, х. Колоцкий, пер. Сенной, д. 3Б Логовский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00207695) | H\_2020701609 | 0,009 |
| 4 | «Реконструкция ТП-2043/250 кВА по ВЛ-10 кВ №21 ПС 110/10 кВ «М. Горького», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, Советский район, СНТ «Центральный-2», Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-14-00179787, 34-1-14-00182281, 34-1-14-00186975) | I\_2020100655 | 0,314 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6 кВ "ВГТЗ-3" с заменой разрядников РВС-110 Т-1, РВС-110 Т-2 на ограничители перенапряжений 110 кВ (два комплекта) ПО "Правобережные электрические сети" | I\_2010102723 | 0,022 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010101890 | 0,007 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городище" с установкой автоматической токовой разгрузки (АТР - две системы) производственного отделения «Волгоградские электрические сети». | I\_2010102473 | 0,253 |
| 8 | Реконструкция ТП, РП 6-10/0,4 кВ, ПС 35-110 кВ (объекты ремонтной программы) (594 единицы) | H\_2010101922 | 0,242 |
| 9 | 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 | I\_2010102552 | 0,156 |
| 10 | 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 | I\_2010102551 | 0,486 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ № 2, 3 ТП-573, ВЛ-0,4 кВ № 1 ТП-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 | I\_2010102553 | 0,135 |
| 12 | 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 | I\_2010102550 | 0,583 |
| 13 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ (ориентировочной протяженностью 1,88 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 протяженностью 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 | I\_2010102554 | 0,241 |
| 14 | Реконструкция ТП, РП с установкой автоматизированной системой учета электроэнергии розничного рынка (8 178 шт.) | F\_2010300005 | 2,486 |
| 15 | 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 | 5,895 |
| 16 | Реконструкция подстанций «Центральная»; «Вилейская»; «Аэропорт»; «Советская»; «Спортивная»; «Олимпийская»; «Фестивальная»; «Разгуляевская»; «Сибирь-гора»; «Краснослободская»; «Дзержинская» в части оснащения их инженерно-техническими средствами охраны, инженерно-техническими средствами защиты, Волгоградская область (11 единиц) | I\_2010102191 | 0,784 |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 4 мероприятиям свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года) на сумму 102 888,89 тыс. руб. (без НДС) и 104 154,22 тыс. руб. (без НДС) соответственно.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 21,798 | 20,271 | 108,294 | 86,496 | 88,023 |
| 2 | 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 | 0,487 | 0,749 | 0,941 | 0,454 | 0,192 |
| 3 | 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 | 11,807 | 11,807 | 26,586 | 14,779 | 14,779 |
| 4 | 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 | 2,999 | 2,999 | 4,160 | 1,161 | 1,161 |
|  | Итого |  | **37,091** | **35,826** | **139,980** | **102,889** | **104,154** |

Выявлено 4 мероприятия, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), по которым фактическое финансирование составило 29 610,36 тыс. руб. (без НДС). Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось выше на 9 435,85 тыс. руб. (без НДС).

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб. без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | - | 8,552 | 16,547 | 16,547 | 7,995 |
| 2 | 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 | - | 0,115 | 1,25246 | 1,252 | 1,137 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (2 системы) | G\_2020201446 | - | 0,202 | 0,258 | 0,258 | 0,056 |
| 4 | Установка датчиков мониторинга гололедообразования на 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, ВЛ-110 кВ № 13а, ВЛ-110 кВ № 433, ВЛ-110 кВ № 434, ВЛ-110 кВ № 467, ВЛ-110 кВ № 471, ВЛ-110 кВ № 558, ВЛ-110 кВ № 424, ВЛ-110 кВ № 462, ВЛ-110 кВ № 444, ВЛ-110 кВ № 401, ВЛ-110 кВ № 64, ВЛ-220 кВ Песковатка, ВЛ-220 кВ Суровикино, ВЛ-110 кВ №51 (отпайка на ПС 110/6 кВ Аэропорт), ВЛ-110 кВ № 66, ВЛ-110 кВ Лысово, ВЛ-110 кВ № 9 (21 штука) | F\_2010100089 | - | 11,306 | 11,554 | 11,554 | 0,248 |
|  | Итого |  | **0,000** | **20,175** | **29,610** | **29,610** | **9,436** |

По результатам анализа Исполнителем определено 19 инвестиционных проектов, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера.

При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2018 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2018 года), отклонение по указанным объектам составило (-82 752,73) тыс. руб. (без НДС) и (-50 360,17) тыс. руб. (без НДС) соответственно, в том числе 4 проекта на сумму 8 575,29 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2018 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Волгоградская ТЭЦ-2 - Южная-1 (ВЛ 110 кВ №25), ВЛ 110 кВ Волгоградская ТЭЦ-2 - Южная-2 (ВЛ 110 кВ №28) Волгоградской ТЭЦ-2» с установкой релейной защиты. (5 шт.) | H\_2020101932 | 8,491 | 8,491 | - | -8,491 | -8,491 |
| 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 | 20,790 | 10,486 | 5,187 | -15,603 | -5,299 |
| 3 | Реконструкция и техническое перевооружение на ПС 110/10 кВ "Сарепта-1" резервной ячейки 10 кВ и ячейки 10 кВ №10 (для технологического присоединения - ООО "Ритейл Девелопмент Групп") ПО "Правобережные электрические сети" (2 шт.) | H\_2020100638 | 1,572 | 2,325 | 0,062 | -1,510 | -2,263 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Паньшино» в части замены масляного выключателя на вакуумный в ячейки №7 и установка дополнительной ячейки с вакуумным выключателем, реконструкция ПС 220/110/10 кВ «Песковатка» с установкой 2-х дополнительных ячеек с вакуумными выключателями (для технологического присоединения ООО «Волгоградский бройлер») ПО «Волгоградские электрические сети» (4 шт.) | H\_2020701383 | 7,951 | 8,126 | - | -7,951 | -8,126 |
| 5 | Реконструкция «ПС 110/6 кВ «Аэропорт» с установкой двух дополнительных ячеек 6 кВ «ПО «Правобережные электрические сети» | G\_2020701632 | 0,630 | - | - | -0,630 | - |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/10 Красная Слобода, ПС 110/10 Рассвет, ПС 110/10 Рулевая, ПС 110/10 Ольховка, ПС 110/10 Сергиевская, ПС 110/6 Заводская, ПС 110/35/6 ЛПК, ПС 110/35/6 ГПЗ, 110/35/6 Городская-1 с заменой устройств автоматической частотной разгрузки (АЧР) на устройства, имеющие блокировку при выбеге электродвигателей филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" (13 шт.) | H\_2010102056 | 2,244 | 2,244 | 1,375 | -0,869 | -0,869 |
| 7 | Реконструкция ПС 35/10 кВ «Чайка» с установкой системы автоматической токовой разгрузки (АТР), производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301957 | 0,389 | - | - | -0,389 | - |
| 8 | 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 | 13,736 | 0,781 | - | -13,736 | -0,781 |
| 9 | Реконструкция ВЛ-110кВ №3, Развилка-2 с заменой провода производственного отделения «Правобережные электрические сети» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 8.7 км) | F\_2010100004 | 0,857 | - | - | -0,857 | - |
| 10 | «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 | 4,532 | 4,917 | 0,160 | -4,371 | -4,757 |
| 11 | 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 | 0,314 | 0,335 | 0,045 | -0,269 | -0,290 |
| 12 | Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от ВЛ-10 кВ отпайка к ТП 10/0,4 кВ-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 10/0,4 кВ для электроснабжения потребителей в СНТ «Центральный-2») (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1,75 км; трансформаторная мощность - 0.40 МВА) | H\_2010201940 | 2,422 | 1,591 | 0,948 | -1,474 | -0,643 |
| 13 | 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 | 0,092 | 0,142 | - | -0,092 | -0,142 |
| 14 | 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 | 0,092 | 0,142 | - | -0,092 | -0,142 |
| 15 | 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 | 12,453 | 12,453 | 0102 | -12,351 | -12,351 |
| 16 | Проектирование в части выполнение специального раздела проектной документации для строительства Заходов ВЛ-110 кВ "Развилка-2" на ПС 220/110/10/6 кВ "Садовая" ПО "Правобережные электрические сети" филиала ПАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | F\_2010200002 | 0,423 | 0,423 | - | -0,423 | -0,423 |
| 17 | Установка автоматической пожарной сигнализации в производственных и административных помещениях Котовского РЭС производственного отделения «Камышинские электрические сети»(1 система) | H\_2010102043 | 0,486 | 0,427 | 0,320 | -0,165 | -0,107 |
| 18 | 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 | 6,780 | 5,678 | - | -6,780 | -5,678 |
| 19 | Строительство ВЛ-10 кВ отпайкой от КВЛ-10 кВ ТП342-ТП336-ТП-1397, КТП 10/0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ для электроснабжения сооружений центрального склада и модернизация системы отопления зданий и сооружений центрального склада филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и , расположенных в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Химзаводская,4, (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,4 км; трансформаторная мощность - 0.8 МВА) | G\_2010201662 | 6,699 | - | - | -6,699 | - |
|  | Итого |  | **90,953** | **58,561** | **8,201** | **-82,753** | **-50,360** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определены 2 инвестиционных проекта, в отношении которых плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 147 545,45 тыс. руб. (без НДС), относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 96,18 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 27.1 км) | F\_2010100002 | 13,715 | 0,417 | 0,463 | -13,252 | 0,046 |
| 2 | Проектирование по титулу "Строительство ПС 110/10 кВ Городская-4 с питающими ВЛ-110 кВ" | F\_2010200066 | 134,344 | - | 0,050 | -134,293 | 0,050 |
|  | Итого |  | **148,058** | **0,417** | **0,513** | **-147,545** | **0,096** |

Также, выявлено 39 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2018 год), на сумму 25 947,77 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2018 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-118 470,82) тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой двух дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | G\_2010100039 | - | 0,078 | 0,002 | 0,002 | -0,076 |
| 2 | 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 | - | 2,485 | 2,485 | 2,485 | - |
| 3 | 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 | - | 0,237 | - | - | -0,237 |
| 4 | Установка на II СШ-10 кВ ПС 110/10 кВ Молзавод в существующей линейной ячейке 10 кВ выкатного элемента с вакуумным выключателем и трансформаторами тока ПО «Правобережные электрические сети». (1 единица) | I\_2020701428 | - | 0,941 | - | - | -0,941 |
| 5 | «Реконструкция ПС 110/6 кВ «Центральная». Замена трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №70 и №53 для электроснабжения ГКУКВО "Волгоградский музей изобразительных искусств им. И.М. Машкова". (4 единицы) | I\_2020100616 | - | 0,252 | - | - | -0,252 |
| 6 | 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 | - | 3,275 | 1,411 | 1,411 | -1,864 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Михайловская» с заменой трансформаторов тока в ячейке ВЛ-110 кВ № 513 ПС 110/10 кВ «Михайловская» ПО «Михайловские электрические сети» (1 комплект) | I\_2010102469 | - | 3,077 | 0,095 | 0,095 | -2,982 |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Серафимович" с установкой системы противоаварийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгоградэнерго) (1 система) (3 этап) | F\_2010101082 | - | 1,575 | 1,575 | 1,575 | - |
| 9 | 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 | - | 6,557 | 1,348 | 1,348 | -5,209 |
| 10 | 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 | - | 0,291 | - | - | -0,291 |
| 11 | 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 | - | 0,804 | - | - | -0,804 |
| 12 | Установка ПКУ - 6 (10)кВ в ПО «ВЭС», «ЛЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» (32 единицы) | I\_2010302287 | - | 9,549 | - | - | -9,549 |
| 14 | Проектирование по титулу: "Реконструкция ПС 110/10 кВ "Городская-2" с установкой дополнительного трансформатора 40 МВА" | F\_2010100008 | - | 2,907 | - | - | -2,907 |
| 15 | Установка птицезащитных устройств на ВЛ-10 кВ №9 ПС 110/10 кВ "Рахинка", расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, Волжский РЭС (ориентировочное количество 2499 шт.) | I\_2010102285 | - | 2,796 | 0,777 | 0,777 | -2,019 |
| 16 | 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 | - | 0,119 | - | - | -0,119 |
| 17 | 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 | - | 0,109 | - | - | -0,109 |
| 18 | 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 | - | 0,082 | - | - | -0,082 |
| 19 | 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 | - | 0,022 | - | - | -0,022 |
| 20 | Установка автоматической пожаро-охранной сигнализации в помещениях производственной базы Ленинского РЭС производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 система) | H\_2010301955 | - | 0,597 | 0,459 | 0,459 | -0,137 |
| 21 | Установка автоматической пожаро-охранной сигнализации в помещениях расположенных на территории Зимняцкого, Чеботарёвского, Усть- Хопёрского, Клетско- Почтовского участков Серафимовичского РЭС производственного отделения «Михайловские электрические сети» (4 системы) | H\_2010101879 | - | 0,374 | 0,374 | 0,374 | - |
| 22 | Установка автоматической пожарной сигнализации в помещениях производственного отделения «Урюпинские электрические сети»(1 система) | I\_2010102236 | - | 0,076 | - | - | -0,076 |
| 23 | Установка источника наружного противопожарного водоснабжения на территории производственной базы Ленинского РЭС производственного отделения «Левобережные электрические сети» (1 единица) | I\_2010102286 | - | 0,101 | - | - | -0,101 |
| 24 | Приобретение полуприцепа грузового - 1 единица | I\_2010302259 | - | 1,525 | 0,002 | 0,002 | -1,523 |
| 25 | Приобретение колесного трактора - 1 единица | I\_2010302260 | - | 9,465 | 9,113 | 9,113 | -0,353 |
| 26 | Приобретение грузового фургона - 28 единицы | I\_2010302261 | - | 4,004 | 0,020 | 0,020 | -3,984 |
| 27 | Приобретение автовышки АГП-22Т - 4 единицы | I\_2010302262 | - | 19,042 | - | - | -19,042 |
| 28 | Приобретение автовышки АГП-28Т - 2 единицы | I\_2010302263 | - | 13,949 | - | - | -13,949 |
| 29 | Приобретение автовышки АПТ-17Э - 3 единицы | I\_2010302264 | - | 9,695 | - | - | -9,695 |
| 30 | Приобретение автовышки ВСТ-18.03 - 4 единицы | I\_2010302265 | - | 12,503 | 4,059 | 4,059 | -8,445 |
| 31 | Приобретение бригадного автофургона - 20 единиц | I\_2010302266 | - | 12,903 | 3,720 | 3,720 | -9,182 |
| 32 | Приобретение грузопассажирского автофургона - 3 единицы | I\_2010302267 | - | 0,831 | 0,003 | 0,003 | -0,828 |
| 33 | Приобретение автокрана КС-35719-3-02 - 4 единицы | I\_2010302269 | - | 5,733 | 0,003 | 0,003 | -5,730 |
| 34 | Приобретение автокрана КС-45721 - 2 единицы | I\_2010302270 | - | 6,769 | - | - | -6,769 |
| 35 | Приобретение БКМ - 3 единицы | I\_2010302274 | - | 4,031 | - | - | -4,031 |
| 36 | Приобретение экскаватора - 1 единица | I\_2010302276 | - | 1,898 | - | - | -1,898 |
| 37 | Приобретение самосвала - 1 единица | I\_2010302277 | - | 1,934 | 0,003 | 0,003 | -1,931 |
| 38 | Приобретение устройства для определения степени полимеризации бумажной изоляции - 1 шт. | I\_2010302279 | - | 0,499 | 0,499 | 0,499 | -0 |
| 39 | Приобретение рентгенотелевизионной установки Калан-2М -6 шт. | I\_2010102045 | - | 2,203 | - | - | -2,203 |
| 40 | Приобретение Многоканальный цифровой регистратор переговоров «ГРАДИЕНТ-12 СН(8)»-13 шт. | I\_2010302258 | - | 1,128 | - | - | -1,128 |
|  | Итого |  | **-** | **144,419** |  | **37,008** | **-118,716** |

По 4 проектам выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2018 года), на 6 344,39тыс. руб. (без НДС).

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 10 362,04 тыс. руб.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2018 года, утвержденный Приказом Минэнерго от 18.12.2017 №25@, млн. руб без НДС** | **Скорректированный план 2018 года, утвержденный приказом Минэнерго от 14.11.2018 №11@, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(группы инвестиционных проектов)** | **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 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 | 1,194 | 1,836 | 1,492 | 0,297 | -0,344 |
| 2 | 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 | 1,212 | 1,863 | 1,513 | 0,300 | -0,350 |
| 3 | 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 | 12,268 | 26,711 | 17,058 | 4,790 | -9,654 |
| 4 | "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 | 1,176 | 2,147 | 2,134 | 0,957 | -0,014 |
|  | Итого |  | **15,851** | **32,558** | **22,196** | **6,344** | **-10,362** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2018 года) выявлено 59 мероприятий, отсутствующих в утвержденном плане, отклонения по которым составили 67 205,63 тыс. руб. (без НДС) (11 647,50+29 610,36+25 947,77). Выявлены 8 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 109 233,28 тыс. руб. (без НДС) (102 888,89+6 344,39). Обнаружено 21 мероприятие, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 230 298,18 тыс. руб. (без НДС) (82 752,73+147 545,45).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2018 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года) выявлены 16 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 11 647,50 тыс. руб. (без НДС). Выявлено 10 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 113 686,25 тыс. руб. (без НДС) (104 154,22+9 435,85+96,18). Обнаружено 62 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 179 193,03 тыс. руб. (без НДС) (50 360,17+118 470,82+10 362,04).

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2018 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год. Расчет выполнен согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

**Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2018 год**

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году |  | 294 118,64 | 294 118,64 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 294 118,64 | 294 118,64 |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 240 259,36 | 240 259,36 |
| 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 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 109 233,28 | 113 686,25 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 67 205,63 | 11 647,50 |
| 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 2018 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 230 298,18 | 179 193,03 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 63 820,45 | 114 925,61 |
| 8 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год |  | -53 859,29 | -53 859,29 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2018 год с учетом пообъектного анализа |  | -230 298,20 | -179 193,04 |

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 2018 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 2020 год расчета корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2018 год, определить соответствие расчета величины корректировки, определенной Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области, положениям действующего законодательства не представляется возможным.

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.

2. Пунктом 67 Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ 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 будущих периодов Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений будущий периодов, 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 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 будущих периодов прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:

1. копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
2. выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
3. акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
4. справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
5. товарные накладные;
6. справки по распределению косвенных затрат;

* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:

1. для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
2. 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;
3. 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 будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:

1. 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.
2. 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 2018 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

где:

*i* - год долгосрочного периода регулирования (i > 1);

*ПРi-1*- подконтрольные расходы, учтенные и в i-1 году долгосрочного периода регулирования (тыс. руб.);

*Ii* - индекс потребительских цен, определенный на i-й год долгосрочного периода регулирования;

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

*уеi, уеi-1* - количество условных единиц соответственно в i-том и (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования;

*Хi* - индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями 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;

*НРi* - неподконтрольные расходы, определяемые методом экономически обоснованных расходов, для i-го года долгосрочного периода регулирования;

*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](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100035&fld=134&date=25.04.2020), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100036&fld=134&date=25.04.2020) Методических указаний № 98-э (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=347892&dst=100208&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100131&REFDOC=287253&REFBASE=RZR&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100208%3Bindex%3D123&date=25.04.2020) Основ ценообразования № 1178.

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

*КНКi* - понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i, определяемый в процентах в соответствии с Методическими [указаниями](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=106840&dst=100011&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100060&REFDOC=287253&REFBASE=RZR&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100011%3Bindex%3D127&date=25.04.2020) № 254-э/1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2018 год является для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» последним пятым годом второго долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» письмом от 28.04.2017 № ВлгЭ/1400/4966 представил в КТР Волгоградской области расчет необходимой валовой выручки на 2018 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

Позднее заявленная величина необходимой валовой выручки была уточнена дополнительными материалами, направленными в адрес КТР Волгоградской области письмами «О предоставлении дополнительных материалов».

Величина необходимой валовой выручки на 2018 год по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 167 589** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 504 726 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 125 449 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 537 414 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **10 435 813** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 112 648 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 12 401 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 637 635 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 29 274 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 107 549 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 535 998 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 768 850 |
| Дивиденды | тыс. руб. | 91 962 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 158 414 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 150 911 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 830 171 |
| **Услуги ТСО** | **тыс. руб.** | **688 212** |
| **Корректировки НВВ / Выпадающие доходы по итогам 2017 года** | **тыс. руб.** | **928 893** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **15 220 507** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 10 124,6 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 734 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 7,25% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 477 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 818 555** |
| **НВВ ВСЕГО (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **16 350 850** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2017 № 53/4 «О внесении изменений в постановление комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 13.12.2013 № 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)» утверждена необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» без учета оплаты потерь на 2018 год в размере 7 419 876,59 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в выписке из Протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.12.2017 № 55/53 отсутствует информация о размере учтенных в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 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 на 2018 год 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 2018 год.

Фактические данные за 2018 год приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на официальном сайте https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2018-g 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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 2018 год** | **ТБР на 2018 год** | **Факт за 2018 год** | **Откл. (факт-ТБР)** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **3 167 589** | **3 141 071** | **3 022 789** | **-118 282** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 504 726 | 612 621 | 427 599 | **-185 022** |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 2 125 449 | 2 107 656 | 2 100 689 | **-6 967** |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 537 414 | 420 794 | 494 500 | **73 706** |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **10 435 813** | **3 578 435** | **5 462 123** | **1 883 688** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 2 112 648 | 2 155 378 | 2 230 016 | **74 638** |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 12 401 | 9 267 | 8 461 | **-807** |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 637 635 | 609 113 | 616 141 | **7 028** |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 29 274 | 24 465 | 22 049 | **-2 415** |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 107 549 | 99 709 | 99 791 | **82** |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 535 998 | 535 976 | 532 975 | **-3 001** |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 768 850 | 9 031 | 716 234 | **707 203** |
| Дивиденды | тыс. руб. | 91 962 | 0 | 0 | **0** |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 158 414 | 9 879 | 11 766 | **1 887** |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 830 171 | 36 196 | 1 149 234 | **1 113 039** |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 150 911 | 89 423 | 75 458 | **-13 966** |
| **Корректировки НВВ / Выпадающие доходы по итогам 2015 года** | **тыс. руб.** | **928 893** | **700 370** | **-252 663** | **-953 033** |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **14 532 295** | **7 419 877** | **8 232 249** | **812 372** |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **1 818 555** | **1 745 645** | **1 761 755** | **16 110** |
| **НВВ с учетом расходов на компенсацию потерь** | **тыс. руб.** | **16 350 850** | **9 165 521** | **9 994 004** | **828 483** |
| Услуги ТСО | тыс. руб. | 688 212 | 857 505 | 784 656 | **-72 849** |
| **НВВ ВСЕГО** | **тыс. руб.** | **17 039 062** | **10 023 027** | **10 778 660** | **755 634** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2018 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 812 372 тыс. руб., при этом по подконтрольным расходам сложилась экономия в размере 118 282 тыс. руб., по неподконтрольным расходам перерасход в размере 1 883 688 тыс. руб., фактические выпадающие доходы сложились ниже плановых на 953 033 тыс. руб.

Экономия фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2018 года в размере 118 022 тыс. руб., в основном счет экономии по материальным расходам, в частности по статье «Работы и услуги производственного характера» на 39 142,7 тыс. руб. (план 146 763,9 тыс. руб., факт 107 621,2 тыс. руб.). Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономия фактических расходов по статье обусловлена выполнением большей части ремонтной программы хоз. способом, а также экономией по итогам проведения закупочных процедур.

Получена экономия по затратам на оплату труда в размере 6 967 тыс. руб., по прочим расходам сложился перерасход в размере 73 706 тыс. руб. Согласно пояснениям Филиала перерасход по статье «Прочие расходы» получен в результате неучета экономически обоснованных расходов на социальное развитие в полном объеме при тарифном регулировании на 2018 год.

Превышение величины фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным КТР Волгоградской области в НВВ 2018 года, сформировалось главным образом за счет неполного учета в составе плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств (превышение в размере 707 203 тыс. руб.). Также по факту за 2018 год плановые величины расходов, учтенные регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, были превышены в части расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 74 638 тыс. руб., расходов на страховые взносы в размере 7 028 тыс. руб., расходов по статье «Прочие неподконтрольные расходы» на 1 113 039 тыс. руб.

В соответствии с «Расшифровкой прочих расходов», размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Юга» в сети Интернет, к прочим неподконтрольным расходам за 2018 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» отнесены в том числе убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, расходы на проведение землеустроительных работ и постановка на кадастровый учет и прочие расходы.

Отклонения по величине расходов на обслуживание заемных средств в размере 707 203,1 тыс. руб. в соответствии с Методическими указаниями № 98-э должны быть компенсированы регулирующим органом при утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2020 год (в случае признания КТР Волгоградской области данных расходов экономически обоснованными).

Исполнитель отмечает, что согласно Заключению экспертизы на 2020 год КТР Волгоградской области фактически понесенные расходы на обслуживание кредитных средств не учтены в НВВ 2020 года в виду того, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» выручка по регулируемому виду деятельности собирается в полном объеме, соответственно у организации нет причин и оснований в расходах на обслуживание заемных средств, предусмотренных пунктом № 1178.

Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставить в регулирующий орган полный комплект документов, обосновывающих фактические неподконтрольные расходы отчетного года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем в Отчете по этапу 1.1.1.

### **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 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 2014 - 2018 годы утверждены постановлением КТР Волгоградской обл. от 13.12.2013 № 60/1 «Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО «МРСК 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 2018 год приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2017 №53/24.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2018 год письмом от 28.04.2017 №ВлгЭ/1400/4966 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.** | **Утверждено 2016 с 01.10.2016** | **Факт 2016** | **Утверждено 2017** | **План 2018** |
| НВВ на содержание сетей ТСО | тыс. руб. | 533 304 | 478 827 | 578 478,72 | 595 833 |
| НВВ на оплату потерь ТСО | тыс. руб. | 94 255 | 86 176 | 86 903,55 | 92 378 |
| Итого НВВ ТСО | тыс. руб. | 627 558 | 565 002,75 | 665 382 | 688 211,563 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 год затраты на оплату смежных сетевых организаций не включены.

В протоколе заседания коллегии КТР Волгоградской области от 26 декабря 2017 года № 55/53 отражено следующее:

С учетом данных законодательных ограничений расчет единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 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).

Дополнительно к единым (котловым) тарифам на услуги по передаче электрической энергии и тарифам взаиморасчетов между двумя сетевыми организациями, впервые в 2017 году устанавливается цена (тариф) на услуги по передаче электрической энергии для сетевых организаций, обслуживающих преимущественно одного потребителя для ООО «Газпром энерго». В 2018 году ООО «Газпром энерго» статус «моносетевой» компании потеряло.

**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 2018 год приказом КТР Волгоградской области от 26.12.2017 №53/24.

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» на 2018 год:

**Расходы на оплату услуг смежных ТСО на 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название ТСО | Плановый объем полезного отпуска 2018 года | | Одноставочные тарифы, установленные КТР Волгоградской области на 2018 год | | Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2018 год | | | Ставка на оплату потерь за 2018 год | | Плановая стоимость расходов на оплату потерь на 2018 год, тыс. руб. |
|
| тыс. кВтч | | руб./кВтч | | тыс. руб. | | | руб./кВтч | |
| 1 п/г | 2 п/г | 1 п/г | 2 п/г | 1 п/г | 2 п/г | год | 1 п/г | 2 п/г | год |
| 1 | «Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД» | 78 255,00 | 77 785,00 | 1 828,37 | 1 828,37 | 143 079,09 | 142 219,76 | **285 298,85** | 207,80 | 207,80 | **32 425,11** |
| 2 | ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС) | 29 289,00 | 41 682,00 | 21,48 | 21,48 | 629,13 | 895,33 | **1 524,46** | 4,21 | 4,21 | **298,79** |
| 3 | ООО «Волжский МЕТАНОЛ» | 58 941,53 | 57 563,22 | 150,46 | 150,46 | 8 868,34 | 8 660,96 | **17 529,30** | 28,30 | 28,30 | **3 297,08** |
| 4 | Саратовский филиал «Газпром энерго» | 14 067,00 | 14 349,00 | 2 856,68 | 2 856,68 | 40 184,92 | 40 990,50 | **81 175,42** | 34,21 | 34,21 | **972,11** |
| 5 | ООО «Промышленные электрические системы» | 90 141,00 | 90 137,00 | 156,35 | 156,35 | 14 093,55 | 14 092,92 | **28 186,47** | 37,33 | 37,33 | **6 729,78** |
| 6 | АО «Оборонэнерго» | 13 613,00 | 13 706,00 | 1 005,11 | 1 005,11 | 13 682,56 | 13 776,04 | **27 458,60** | 191,80 | 191,80 | **5 239,78** |
| 7 | Филиал АО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 | 256 041,50 | 256 041,50 | 438,92 | 438,92 | 112 381,74 | 112 381,74 | **224 763,47** | 14,34 | 14,34 | **7 343,27** |
| 8 | ООО «Лукойл-Энергосети» | 47 140,00 | 47 090,00 | 687,01 | 687,01 | 32 385,65 | 32 351,30 | **64 736,95** | 35,97 | 35,97 | **3 389,45** |
| 9 | ВОАО «Химпром» | 20 909,50 | 20 909,50 | 237,35 | 237,35 | 4 962,87 | 4 962,87 | **9 925,74** | 60,02 | 60,02 | **2 509,98** |
| 10 | ОАО «ОЭК» | 13 299,00 | 13 095,00 | 709,40 | 709,40 | 9 434,31 | 9 289,59 | **18 723,90** | 0,00 | 0,00 | **0,00** |
| 11 | ООО «ТрансЭл» | 4 550,50 | 4 549,50 | 876,69 | 876,69 | 3 989,38 | 3 988,50 | **7 977,88** | 221,17 | 221,17 | **2 012,65** |
| 12 | ООО «Волгаэнергосеть» | 25 046,00 | 22 744,66 | 782,78 | 782,78 | 19 605,51 | 17 804,07 | **37 409,57** | 244,02 | 244,02 | **11 661,88** |
| 13 | ОАО «Сельмаштрейд» | 10 874,30 | 10 953,00 | 297,69 | 297,69 | 3 237,17 | 3 260,60 | **6 497,77** | 238,23 | 238,23 | **5 199,92** |
| 14 | ООО «Волгоградская ГРЭС» | 7 888,20 | 7 889,20 | 2 933,67 | 2 933,67 | 23 141,38 | 23 144,31 | **46 285,69** | 2 219,02 | 2 219,02 | **35 010,37** |
|  | **ИТОГО** | **670 055,53** | **678 494,58** |  |  | **429 675,59** | **427 818,48** | **857 494,07** |  |  | **116 090,16** |

Дополнительно Исполнителем проанализированы документы подтверждающие расходы на оплату услуг смежных ТСО за 2018 год.

Исполнителем на основании актов об оказании услуг по передаче между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» и смежными сетевыми организациями за 2018 год произведен расчет фактических расходов на оплату услуг смежных сетевых организаций.

| № п/п | Наименование | Фактический полезный отпуск,  тыс. кВт\*ч | Фактические расходы на оплату услуг смежных ТСО, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | «Энергосбыт» Приволжской железной дороги-филиал ОАО «РЖД» | 146 521,30 | 283 321,20 |
| 2 | ФБУ «Волго-Дон» (филиал ВЭС) | 59 604,05 | 1 476,80 |
| 3 | ООО «Волжский МЕТАНОЛ» | 140 879,57 | 18 219,57 |
| 4 | Саратовский филиал «Газпром энерго» | 25 436,55 | 81 083,46 |
| 5 | ООО «Промышленные электрические системы» | 306 387,68 | 32 894,48 |
| 6 | АО «Оборонэнерго» | 40 461,17 | 29 981,04 |
| 7 | Филиал АО «Каустик» Волгоградская ТЭЦ-3 | 283 525,17 | 221 490,65 |
| 8 | ООО «Лукойл-Энергосети» | 82 280,61 | 64 307,12 |
| 9 | ВОАО «Химпром» |  | 0,00 |
| 10 | ОАО «ОЭК» | 19 485,76 | 18 723,88 |
| 11 | ООО «Трансэл» | 6 696,95 | 7 447,20 |
| 12 | ООО «Волгаэнергосеть» | 8 848,54 | 6 926,46 |
| 13 | ОАО «Сельмаштрейд» |  | 0,00 |
| 14 | ООО «Волгоградская ГРЭС» | 3 383,93 | 18 784,34 |
|  | **ИТОГО** | **1 123 511,27** | **784 656,20** |

Исполнителем выявлено отклонение (снижение) по величине отпуска смежными сетевыми организациями на 225 038,84 тыс. кВт\*ч. за счет снижения объемов оплачиваемого сальдо-перетока Следовательно, снизился объем фактической стоимости услуг, оказанных смежными сетевыми организациями, на 72 837,87 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», проведенных Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области при определении необходимой валовой выручки на 2018 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 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 (в редакции 2015 года) результаты деятельности регулируемой организации учитываются при определении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки в порядке, определенном [пунктом 11](#P88) настоящих Методических указаний.

Величина , определяется в соответствии с [формулой 3](#sub_41) пункта 11 Методических указаний № 98-э.

(3),

где:

 - 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](#sub_12) Методических указаний № 98-э, а также расходы в соответствии с [пунктом 10](#sub_13) Методических указаний № 98-э. Указанные расходы определяются следующим образом:

 (4),

где:

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

 - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра;

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

 (5),

(6),

(7).

Корректировка с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию рассчитывается по следующей формуле:

 (8),

где:

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

 - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

 - фактическая и плановая величина неподконтрольных расходов (за исключением расходов на финансирование капитальных вложений);

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

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

 - величина технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанная в [пункте 6](#sub_9) Методических указаний;

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

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

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

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

Величина  определяется по формуле (9):

(9),

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в   
(i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования.

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

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

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10):

 (10),

где:

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

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

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

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 2018 год:

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга»- «Волгоградэнерго, тыс. руб.** |
| --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **928 892,46** |
| корректировка подконтрольных расходов | -57 720,11 |
| корректировка неподконтрольных расходов | 811 457,7 |
| корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 17 004,67 |
| корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 102 942,2 |
| корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 30 399,40 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 24 808,6 |

Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в экспертном заключении и в протоколе заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 26.12.2017 № 55/53 отражены следующие корректировки:

| **Наименование показателя** | **КТР** |
| --- | --- |
| **Корректировка необходимой валовой выручки** | **-208 780,4** |
| Излишне полученные средства | -321 862,6 |
| Корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 101 015,40 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 12 066,8 |

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**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2018 год письмом от 28.04.2016 №ВлгЭ/1400/5643 с приложением расчетных таблиц и обосновывающих материалов, а также с пояснительной запиской к расчетам, включая расчет корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2017 год.

Расчет корректировки выполнен в таблице ниже:

| **№ п/п** | **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Исходные данные** | | | | |
| 1 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2014 год | *ПРi-3уст* | тыс. руб. | 2 803 988,72 |
| 2 | Подконтрольные расходы, утвержденные на 2015 год | *ПРi-2уст* | тыс. руб. | 2 984 352,70 |
| 3 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | *Хi* | % | 1,00% |
| 4 | Фактический индекс инфляции за 2015 год | *ИПЦi-2* | % | 5,40% |
| 5 | Коэффициент эластичности | *Кэл* | - | 0,75 |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | - | 162 731,16 |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | - | 162 673,15 |
| 1. Расчетные данные | | | | |
| 8 | Индекс изменения количества активов (п.6 - п.7)/п.7 | *ИКАi* |  | 0,000357 |
| **9** | Корректировка подконтрольных расходов  (п.1 \* (1 - п.З) **\*** (1 **+** п.4) **\*** (1 **+** п.5 **\*** п.8) - п.2 |  | **тыс. руб.** | **-57 720,11** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен отдельно расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Информация о фактически эксплуатируемых электросетевых объектах филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2015-2016 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 2015-2016 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 2016 год по ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

Исполнитель отмечает, что КТР Волгоградской области нарушил пункт 38 Основ ценообразования № 1178, не выполнив корректировку подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по результатам осуществления регулируемого вида деятельности за 2016 год.

Исходя из представленных документов, Исполнитель выполнил расчет корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов.

Фактическое количество условных единиц за 2015 и 2016 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 2017 год (схемы-планшеты, акты разграничения балансовой принадлежности и иные материалы).

За 2014 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 164 614,5 у.е. За 2015 год количество условных единиц фактически сформировалось на уровне 162 673,2 у.е.

Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год.

| № п/п | Показатель | Обозначения | Единица измерения | Значение | Пояснения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2015 год | ПРi-3*уст* | тыс. руб. | 2 803 988,7 | Экспертное заключение по корректировке НВВ на 2015 год |
| 2 | Подконтрольные расходы, учтенные в НВВ на 2016 год | ПРi-2*уст* | тыс. руб. | 2 984 352,7 | Экспертное заключение по корректировке НВВ на 2016 год |
| 3 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Хi | % | 1 | ПОСТАНОВЛЕНИЕ КТР Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 "Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО "МРСК Юга" (филиал "Волгоградэнерго")" |
| 4 | Индекс потребительских цен за 2016 год | ИПЦi-2 | % | 7,1 | Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (опубликован на сайте Минэкономразвития России 27.10.2017) |
| 5 | Коэффициент эластичности | Кэл | % | 75 | ПОСТАНОВЛЕНИЕ КТР Волгоградской области от 13 декабря 2013 года N 60/1 "Об установлении необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования 2014 - 2018 годы и долгосрочных параметров регулирования для ПАО "МРСК Юга" (филиал "Волгоградэнерго")" |
| 6 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | - | 162 673,2 | 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, во исполнение приказа ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э |
| 7 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | - | 162 731,2 | 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, во исполнение приказа ФСТ России от 24 октября 2014 г. № 1831-э |

 = 0,000356543

 =2 803 988,7 \*(1-1%)\*(1+7,1%)\*(1+75%\*(0,000356543)) – 2 984 352,7 =2 973 836,19 -2 984 352,7= (-10 516,51) тыс. руб.

Исполнитель обоснованно полагает, что КТР Волгоградской области необоснованно не учтено в необходимой валовой выручке 2018 года филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» экономически обоснованных расходов по корректировке необходимой валовой выручки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год в размере –   
(-10 516,51 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 811 457,7 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактические неподконтрольные расходы за 2016 год |  | тыс. руб. | 6 113 059,0 |
| 2 | Неподконтрольные расходы, утвержденные на 2016 год |  | тыс. руб. | 5 301 601,3 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 3 | Корректировка неподконтрольных расходов |  | тыс. руб. | 811 457,7 |

И приведена расшифровка по статьям фактических и установленных неподконтрольных расходов:

| **№**  **п. п.** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Утв. КТР (индексация) на 2016 год** | **Факт 2016 года с учетом нагрузочных потерь** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **5 301 601,3** | **6 113 059,0** | **811 457,7** |
| **1** | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 3 053 501,5 | 2 946 286,8 | -107 214,7 |
| 2 | Расходы на возврат и обслуживание долгосрочных заемных средств (проценты к уплате) | тыс. руб. | 94 000,0 | 880 333,4 | 786 333,4 |
| 3 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 7 229,0 | 8 675,6 | 1 446,6 |
| 4 | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 39 240,3 | 48 837,0 | 9 596,7 |
| 5 | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 87 473,2 | 78 351,8 | -9 121,4 |
| 5.1 | плата за землю | тыс. руб. | 2 794,0 | 4 052,6 | 1 258,6 |
| 5.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 80 879,0 | 70 341,5 | -10 537,5 |
| 5.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 3 800,2 | 3 957,7 | 157,5 |
| 6 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 600 749,3 | 541 584,6 | -59 164,7 |
| 7 | Амортизация | тыс. руб. | 557 916,1 | 529 923,7 | -27 992,4 |
| 8 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 135 760,9 | 355 649,0 | 219 888,1 |
| 9 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 98 173,0 | 158 414,3 | 60 241,3 |
| 10 | Услуги ТСО | тыс. руб. | 627 558,0 | 565 002,8 | -62 555,2 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области (стр. 44) указано, что заявленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» неподконтрольные выпадающие расходы по факту за 2016 год в размере 811 458 тыс. руб. не приняты. Расходы признаны экономически необоснованными, так как «не были признаны при формировании плановых расходов».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год по статьям неподконтрольных расходов, не указаны ссылки на документы, предоставленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» для подтверждения фактических расходов за 2016 год.

На основании материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области, Исполнителем была определена сумма документально подтвержденных фактических неподконтрольных расходов для расчета корректировки исходя из фактических значений неподконтрольных расходов за 2016 год. По расчету Исполнителя документально подтвержденные фактические экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» составили 4 734 093,3 тыс. руб.

Сумма корректировки неподконтрольных за 2016 год исходя из фактических значений по расчету Исполнителя составляет (-105 934) тыс. руб.

| **Наименование показателей** | **Утв. неподк. расходы на 2016 год, тыс. руб.** | **Фактич. неподк. расходы за 2016 год по расчету Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.**  **(гр.3-гр.2)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | **3 053 501,5** | **2 507 356,1** | **-546 145,3** |
| Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате) | 94 000,0 | 880 333,4 | 786 333,0 |
| Тепловая энергия | 7 229,0 | 8 675,6 | 1 446,6 |
| Плата за аренду имущества | 39 240,3 | 25 436,0 | -13 804,3 |
| Налоги | 87 473,2 | 76 141,2 | - 11 332,0 |
| Налог на прибыль | 98 173,0 | 9 870,7 | -88 302,3 |
| Отчисления на социальные нужды | 600 749,3 | 541 584,6 | -59 164,7 |
| Амортизация | 557 916,1 | 526 544,8 | -31 371,3 |
| Прочие неподконтрольные расходы | 135 760,9 | 102 946,5 | -32 814,4 |
| Выпадающие доходы по ТПП | 165 984,0 | 55 204,78 | -110 779,22 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **4 840 027,3** | **4 734 093,3** | **-105 934,0** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

| **Наименование показателя** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2016** | **Факт за 2016** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заявленная мощность | МВт | 1 345,13 | 1 345,134 |  |
| Ставка на содержание сетей | руб./МВт\*мес. | 150 112,3 | 150 114,1 |  |
| **Плата за содержание сетей** | **тыс. руб.** | **2 423 046,1** | **2 423 082,2** | **36,0** |
| Потери в сети ЕНЭС | тыс. кВт\*ч | 389 535,5 | 336 786,5 |  |
| Ставка по оплате потерь | руб./МВт\*ч | 1 618,5 | 1 553,5 |  |
| **Затраты на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **630 455,4** | **523 204,7** | **-107 250,7** |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» всего** | **тыс. руб.** | **3 053 501,5** | **2 946 286,8** | **-107 214,7** |
| **Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС** | **тыс. руб.** |  | **438 930,7** |  |
| **Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» без учета стоимости нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **3 053 501,5** | **2 507 356,1** | **-546 145,3** |

Согласно отчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год составили 2 946 286,8 тыс. руб.

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 2 507 356,1 тыс. руб. и подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2016 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 2016 год по статье «Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» также указана сумма 2 507 356 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 2016 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в размере 2 507 356 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 Методике распределения ссудной задолженности и расходов по обслуживанию кредитных ресурсов ПАО «МРСК Юга» между филиалами ПАО «МРСК Юга», утвержденной приказом ПАО «МРСК   
 Юга» от 07.12.2015 № 764.

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 2016 год составили 2 768 578 тыс. руб.

В соответствии с управленческой отчетностью ПАО «МРСК Юга» за 2016 год проценты к уплате, отнесенные на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год, на передачу электрической энергии составили 880 333 тыс. руб.

При определении величины процентов за кредиты в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год Исполнитель руководствуется принципами, изложенными в разделе «Проценты по кредитам банков» Отчета по Этапу 2.1.1 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 2016 год в размере 880 333 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что при расчете корректировки по неподконтрольным расходам фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по статье «Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате)» признаны экономически обоснованными в документально подтвержденном размере. Однако решением Волгоградского областного суда от 02.10.2017 в удовлетворении требований ПАО «МРСК Юга» о признании недействующими приказов КТР Волгоградской области на 2017 год, в том числе по основанию, что в необходимой валовой выручки не были учтены расходы по статье «Расходы на возврат и обслуживание заемных средств (проценты к уплате)», было отказано.

В целях подтверждения фактических расходов на обслуживание долгосрочных заемных средств Исполнитель рекомендует предоставлять регулирующему органу дополнительно следующие документы и информацию:

* пояснительную записку с описание необходимости привлечения заемных средств, принципов и параметров определения заявленной величин расходов по статье;
* кредитные договоры с указанием цели привлечения средств (пополнение оборотных средств) с разделением по видам деятельности (передача электрической энергии, технологическое присоединение);
* протоколы о проведении закупочных процедур и выбору победителя в рамках заключения кредитных договоров;
* расчет дефицита оборотных средств в операционной и/или в инвестиционной деятельности;
* пояснения при превышении величины заемных средств над величиной просроченной дебиторской задолженности;
* данные по величине долга (долг на начало действия договора, оставшаяся величина долга к погашению на начало планируемого регулируемого периода), а также процентные ставки, под которые кредитной организацией были выданы кредитные ресурсы;
* данные бухгалтерского учета по счетам учета заемных средств (счета 66 и 67) за предшествующий период регулирования;
* расчет средневзвешенной процентной ставки, исходя из величины заемных средств, на начало последнего истекшего периода регулирования и оставшихся к погашению на конец предшествующего периода регулирования (факт);
* расчет процента сбора денежных средств за истекший отчетный период регулирования;
* отчет о движении потоков наличности за истекший отчетный период регулирования;
* анализ изменения дебиторской задолженности на начало и конец истекшего отчетного периода регулирования;
* структура дебиторской задолженности филиала в динамике за истекший отчетный период регулирования;
* обороты счета 62 в разрезе контрагентов;
* пояснения по периодам и причинам формирования долга, приходящегося на филиал, по состоянию на последнюю отчетную дату с приложением реестра судебных дел о взыскании дебиторской задолженности;
* отчет о распределении расходов за пользование кредитными ресурсами в отчетном периоде по филиалам, сформированный в соответствии с «Методикой по распределению ссудной задолженности и распределению обслуживанию кредитных ресурсов ПАО «Россети Юг» между филиалами ПАО «Россети Юг».

***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 8 675,6 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2016 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2016-g/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год должны быть учтены расходы на тепловую энергию в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго», - 8 675,6 тыс. руб.

***Плата за аренду имущества***

| **Показатели** | **ТБР на 2016 год, тыс. руб.** | **Факт за 2016 год по отчету Филиала,**  **тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Плата за аренду имущества | 39 240,3 | 48 837,0 | 9 596,7 |

В целях расчета корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» были заявлены расходы по статье «Плата за аренду имущества» в размере 48 837,0 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» не была представлена расшифровка заявленных фактических расходов за 2016 год, также не были представлены данные бухгалтерского учета за 2016 год, подтверждающие расходы.

В соответствии с данными раздельного учета по форме таблицы 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 2016 год расходы на аренду составили 25 436 тыс. руб.

Принимая во внимание, что фактические расходы за 2016 год, указанные в таблице 1.6, не превышают плановую величину расходов по статье, учтенную КТР Волгоградской области в НВВ на 2016 год (39 240,3 тыс. руб.), в целях расчета корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2016 год Исполнитель принимает расходы на аренду имущества в размере, подтвержденном данными раздельного учета, - 25 436 тыс. руб.

При этом Исполнитель отмечает недостаточную документальную обоснованность фактических расходов за 2016 год. По мнению Исполнителя филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены документы, подтверждающие экономическую обоснованность фактических расходов на аренду имущества.

Исполнитель рекомендует в подтверждение фактических расходов по статье «Плата за аренду имущества» в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования данные бухгалтерского учета за отчетный год, с выделением расходов, относящихся на передачу электроэнергии, расчет арендной платы электросетевого хозяйства с указанием составляющих арендной платы (амортизация, налог на имущество и т.п.), акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования и аренде помещений, 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.

***Налоги***

| **Показатели** | **ТБР на 2016 год, тыс. руб.** | **Факт за 2016 год по отчету Филиала,**  **тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **87 473,2** | **78 351,8** | **-9 121,4** |
| земельный налог | 2 794,0 | 4 052,6 | 1 258,6 |
| налог на имущество | 80 879,0 | 70 341,5 | -10 537,5 |
| прочие налоги и сборы | 3 800,2 | 3 957,7 | 157,5 |

Фактические расходы на налоги в размере 78 351,8 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2016 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2016-g/>.

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 2016 год по статье «Налоги, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль» также указана сумма 78 352 тыс. руб.

Налоговые декларации по налогу на имущество, земельному налогу, водному налогу, транспортному налогу за 2016 год, данные бухгалтерского учета о расходах на налоги (отчеты по проводкам, обороты счетов и пр.) за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области не представлены.

Согласно расчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2016 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы по статье «Налог на имущество» за 2016 год составили 70 342 тыс. руб., в том числе 69 547 тыс. руб. – расходы Филиала, 794 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга».

Фактические расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» по статье «Налог на имущество организаций» составили 3 509,1 тыс. руб., в том числе отнесено на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электрической энергии 794 тыс. руб. Для подтверждения фактических расходов на налог на имущество по объектам основных средств исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» были представлены копии деклараций по налогу на имущество за 2016 год и анализ счета 68.03 ПАО «МРСК Юга» за 2016 год. Согласно анализу счета 68.03 в сумму налога на имущество по объектам исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» за 2016 год включены основные средства, местонахождением которых является Краснодарский край, г. Краснодар, Северский район Краснодарского края.

В связи с отсутствием обоснования необходимости эксплуатации указанных объектов основных средств для оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Волгоградской области, Исполнитель в целях корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2016 год определил величину налога на имущества за 2016 год в размере 69 547 тыс. руб., без учета расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга», отнесенных на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на передачу электроэнергии.

Принимая во внимание отсутствие в материалах тарифного дела декларации по земельному налогу, бухгалтерских данных о фактических расходах на земельный налог за 2016 год, пообъектной расшифровки расходов на земельный налог, Исполнитель считает документально неподтвержденными фактические расходы, заявленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере 4 052,6 тыс. руб. В целях расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год Исполнитель принимает фактические расходы на земельный налог в сумме, не превышающей утвержденную КТР Волгоградской области на 2016 год, – 2 794 тыс. руб.

Согласно расчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2016 год филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» фактические расходы по статье «Прочие налоги и сборы» за 2016 год составили 3 958 тыс. руб., в том числе 3 945 тыс. руб. – расходы Филиала, 13 тыс. руб. – расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга».

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены расшифровка прочих налогов и расчеты фактических сумм прочих налогов и платежей (транспортного, водного, платы за НВОС, платы за возмещение вреда дорогам федерального значения) за 2016 год, в связи с чем не представляется возможным оценить их экономическую обоснованность. В целях расчета корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год Исполнитель принимает фактические расходы на прочие налоги в сумме, не превышающей утвержденную КТР Волгоградской области на 2016 год, – 3 800,2 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 2016 год, Исполнителем определена сумма фактических расходов по статье для целей учета при расчете корректировки неподконтрольных расходов по их фактическим значениям в размере 76 141,2 тыс. руб., в том числе:

* Земельный налог – 2 794 тыс. руб.;
* Налог на имущество – 69 547 тыс. руб.;
* Прочие налоги и платежи – 3 800,2 тыс. руб.

В целях подтверждения обоснованности фактических расходов на налоги Исполнитель рекомендует представлять в регулирующий орган данные бухгалтерского учета о суммах налогов, относящихся на передачу электроэнергии, и налоговые декларации за отчетный период, а также расшифровки фактических расходов на налоги.

***Налог на прибыль***

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в расчет корректировки заявлена сумма налога на прибыль 158 414 тыс. руб., отнесенная на Филиал в соответствии с данными раздельного учета за 2016 год.

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 2016 год сумма начисленного налога на прибыль в целом по ПАО «МРСК Юга» составила 41 079,55 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет в размере – 4 107,96 тыс. руб., в бюджеты субъектов Российской Федерации – 36 971,59 тыс. руб.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2016 год доля налоговой базы, приходящейся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», составила 24,1368118 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Волгоградской области, составила 8 923,76 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2016 году составила 99,55% от общей суммы выручки.

Расчет суммы расходов по статье «Налог на прибыль», подлежащих учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2018 год согласно факту отчетного периода (2016 год) представлен в следующей таблице.

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2016** |
| --- | --- | --- |
| Налоговая база | тыс. руб. | 205 397,73 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | % | 24,1368118 |
| тыс. руб. | 49 576,46 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 2 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 991,53 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 18 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 8 923,76 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | тыс. руб. | 9 915,29 |
| 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 | % | 99,55 |
| **Сумма налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго»** | **тыс. руб.** | **9 870,67** |

На основании пункта 20 Основ ценообразования № 1178 в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год должны быть учтены расходы на налог на прибыль, относящиеся к регулируемым видам деятельности, в размере 9 870,61 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 2016 год (1 857 075,5 тыс. руб.) меньше расходов на оплату труда, утвержденных в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2016 год (2 002 497,8 тыс. руб.), на 145 422,3 тыс. руб.

Фактические расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 541 584,6 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2016 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2016-g/>.

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год должны быть учтены расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», - 541 584,6 тыс. руб.

***Амортизация***

Фактические расходы на амортизацию размере 529 924 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета по форме таблицы 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 2016 год и соответствуют сведениям о расходах за 2016 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» <https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2015-struktura-i-obem-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug/>.

Согласно «Расчету амортизационных отчислений и налога на имущество на 2016-2018 гг.» фактические расходы по статье «Амортизация» без учета амортизации НМА за 2016 год составили 527 519 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» не представлены документы, подтверждающие расходы на амортизацию НМА.

Согласно расчету «Фактические расходы, прочие доходы и расходы за 2016 год по исполнительному аппарату ПАО «МРСК Юга» за 2016 год фактические расходы исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» по статье «Амортизация» составили 10 463 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела отсутствует информация о фактических расходах исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» по статье «Амортизация» за 2016 год, отнесенных на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на деятельность по передаче электрической энергии.

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера амортизации за 2016 год с использованием принципов расчета, описанных в рамках анализа обоснованности расчетов КТР Волгоградской области по статье «Амортизация» на 2018 год.

По мнению Исполнителя на основании положений пункта 27 Основ ценообразования документально неподтвержденными являются расходы в размере 974,2 тыс. руб. - величина отклонения суммы амортизации, рассчитанной исходя из максимального СПИ (по воздушным и кабельным линиям электропередач по уровням напряжения ВН, СН1, СН2), от амортизации по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

Исполнитель отмечает, что при проведении регулирующим органом расчета амортизации с учетом информации о материале опор линий электропередач, характеристиках трансформаторов и прочего оборудования, величина отклонения суммы амортизации, определенной за 2016 год исходя из максимального СПИ, от фактической суммы амортизации за 2016 год может быть увеличена.

Также Исполнитель считает документально неподтвержденной величину амортизации НМА за 2016 год.

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 2016 год в размере 526 544,8 тыс. руб. (527 519 – 974,2).

По мнению Исполнителя в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год должны быть учтены расходы по статье «Амортизация» в размере 526 544,8 тыс. руб.

***Прочие неподконтрольные расходы***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» представлена расшифровка фактических расходов за 2016 год, учтенных в расчете заявляемой корректировки неподконтрольных расходов в размере 355 649 тыс. руб.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **ТБР на 2016 год, тыс. руб.** | **Факт за 2016 год по отчету Филиала, тыс. руб.** | **Отклонение тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Отчисления в профком | 6 007 | 6 282 | 274 |
| 2 | Страховые взносы во внебюджетные фонды | 13 469 | 15 123 | 1 654 |
| 3 | Командировочные расходы | 0 | 1 005 | 1 005 |
| 4 | Спортивно-массовые мероприятия | 0 | 1 529 | 1 529 |
| 5 | Культурно-просветительские мероприятия | 0 | 1 291 | 1 291 |
| 6 | Госпошлина, судебные издержки | 0 | 8 441 | 8 441 |
| 7 | Расходы на управление капиталом | 509 | 641 | 132 |
| 8 | Возмещение морального и физического вреда | 248 | 16 916 | 16 668 |
| 9 | Совещания, конкурсы по энергетической деятельности | 0 | 4 823 | 4 823 |
| 10 | Издержки по исполнительному производству | 0 | 208 | 208 |
| 11 | Услуги банков для целей произв. и РКО | 7 618 | 91 | -7 527 |
| 12 | Убытки от реализации основных средств | 0 | -21 680 | -21 680 |
| 13 | Расходы по списанию основных средств | 0 | 10 167 | 10 167 |
| 14 | Выбытие активов без доходов | 0 | 25 072 | 25 072 |
| 15 | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, не обеспеченный прибылью прошлых лет | 0 | 370 190 | 370 190 |
| 16 | Пени, неустойки, штрафы | 0 | 20 566 | 20 566 |
| 17 | Государственная регистрация прав на недвижимое имущество | 0 | 104 | 104 |
| 18 | Регистрация прав собственности на земельные участки, договоров аренды на земельные участки | 0 | 2 323 | 2 323 |
| 19 | Проведение землеустроительных работ и постановка на государственный кадастровый учет (в т. ч. межевание) | 49 500 | 17 452 | -32 048 |
| 20 | Расходы по проведению собрания акционеров | 353 | 1 712 | 1 359 |
| 21 | Материальная помощь ветеранам и пенсионерам к 60-летию для Победы, Дню энергетика | 133 | 1 511 | 1 378 |
| 22 | Ритуальные расходы | 271 | 411 | 140 |
| 23 | Резерв по прочим условным обязательствам | 0 | 153 927 | 153 927 |
| 24 | Расходы на СМИ, PR | 0 | 4 261 | 4 261 |
| 25 | Проценты за пользование чужими денежными средствами | 0 | 7 211 | 7 211 |
| 26 | Прочие | 1 828 | -294 088 | -295 916 |
| 26.1 | доход от переоценки финансовых вложений, эмиссионных ценных бумаг, обращающихся на фондовом рынке | 0 | -794 | -794 |
| 26.2 | Доход от уменьшения (списания) резерва под условные факты хозяйственной деятельности | 0 | -275 135 | -275 135 |
| 27 | Списание дебиторской задолженности более 3-х лет, не обеспеченное списанием кредиторской задолженности более 3-х лет | 55 824 | 159 | -55 666 |
|  | **Прочие неподконтрольные расходы** | **135 761** | **355 649** | **219 888** |

В подтверждение фактических расходов за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие документы:

* Пояснительная записка к анализу необходимой валовой выручки за 2016 год филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго»;
* Расшифровка «Прочие доходы и расходы» за 2016 год;
* Расшифровки расходов (убытков), выявленных в 2016 году, с приведением информации о дате и номере судебных решений, сумм в разбивке по контрагентам;
* Расшифровки доходов (прибыли), выявленных в 2016 году с приведением информации о дате и номере судебных решений сумм в разбивке по контрагентам;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании и восстановлении из резерва оценочных обязательств, включении в резерв оценочных обязательств.

Фактические расходы из прибыли за 2016 год по подстатьям «Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде», «Резерв по прочим условным обязательствам» указаны в сальдированном значении.

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. 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.

В наиболее крупные расходы по подстатье «Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде» по решениям арбитражных судов включены:

* Расходы на оплату услуг по передаче электроэнергии, оказываемых смежными ТСО (ОАО «ОЭК», ООО «Волгаэнергосеть», ООО «СЕЛЬМАШ ТРЕЙД», ООО «Компания ПТМ», ОАО «Сибирско-Уральская Алюминиевая компания»);
* Уменьшение дохода по передаче электроэнергии от безучетного потребления электроэнергии;
* Уменьшение дохода по передаче электроэнергии по разногласиям со смежной ТСО (ООО МегаВольтАмпер-Энергобаланс»);
* Расходы на компенсацию технологических потерь электроэнергии (ПАО «Волгоградэнергосбыт»).

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» для подтверждения обоснованности убытков, связанных с взаиморасчетами со энергосбытовыми и сетевыми организациями, не представлены копии судебных решений, копии актов, протоколов разногласий к актам, протоколов урегулирования разногласий, актов по результатам проведенных совместных проверок приборов учета.

Исполнитель произвел анализ сумм убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, на основании решений арбитражных судов, опубликованных на сайте ras.arbitr.ru. Исполнитель отмечает, что по части расходов суммы убытков, указанные в расшифровках расходов (убытков) не совпадают с суммами, указанными в решениях арбитражных судов.

В связи с отсутствием в материалах тарифного дела полного комплекта документов, подтверждающих расходы по подстатье «Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде» по результатам анализа Исполнитель определил величину убытка прошлых лет в размере 47 122,5 тыс. руб., включающую расходы на оплату услуг по передаче электроэнергии, оказываемых смежными ТСО, и уменьшение дохода по передаче электроэнергии по разногласиям со смежной ТСО (ООО МегаВольтАмпер-Энергобаланс»).

В прочие неподконтрольные расходы филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» включены судебные издержки, гос. пошлины по судебным делам, издержки по исполнительному производству, пени, штрафы, неустойки, расходы на возмещение морального и физического вреда. По мнению Исполнителя указанные расходы не являются экономически обоснованными, и действующим законодательством в сфере тарифного регулирования не предусмотрено включение в НВВ регулируемых организаций расходов, обусловленных недобросовестным исполнением обязательств регулируемых организаций перед поставщиками и подрядчиками, а также компенсаций ущерба, возникшего по причинам несоблюдения правил техники безопасности, трудовой дисциплины персоналом регулируемой организации, а также нарушениями правил эксплуатации электросетевого оборудования.

По подстатье «Списание дебиторской задолженности более 3-х лет, не обеспеченное списанием кредиторской задолженности более 3-х лет» в расшифровке фактических прочих неподконтрольных расходов за 2016 год указана сумма 159 тыс. руб. Согласно Пояснительной записке к анализу необходимой валовой выручки за 2016 год расходы определены как сальдо расходов Филиала 573 тыс. руб. и (-414) тыс. руб. расходов исполнительного аппарата. Документы, подтверждающие указанные суммы, Филиалом не представлены.

Согласно Экспертному заключению на 2015 год КТР Волгоградской области была признана обоснованной и документально подтвержденной безнадежная дебиторская задолженность ЗАО «Спектр» за услуги по передаче электрической энергии и задолженность ОАО «КТВ» за бездоговорное потребление электроэнергии на общую сумму 415 470 тыс. руб. на основании представленного приказа ОАО «МРСК Юга» от 22.04.2014 №250, решений суда о завершении конкурсного производства и выписок из ЕГРЮЛ о ликвилации организаций.

КТР Волгоградской области в составе неподконтрольных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2016 год частично было учтено списание безнадежной к взысканию дебиторской задолженности в размере 55 824 тыс. руб. (359 645 тыс. руб. было учтено КТР Волгоградской области в составе прочих неподконтрольных расходов в НВВ Филиала на 2017 год)

Исполнитель отмечает, что величина учтенного КТР Волгоградской области в НВВ Филиала на 2016 год списания безнадежной дебиторской задолженности (55 824 тыс. руб.) не указана в Выписке из протокола заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области № 59/57 от 30.12.2015 г. , не приведены основания для учета указанной величины списания в НВВ на 2016 год.

На основании документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в КТР Волгоградской области для обоснования расходов, заявленных в расчет НВВ на 2015 год, учитывая, что фактическое списание безнадежной дебиторской задолженности в 2014 году было учтено в составе прочих неподконтрольных расходов Филиала на 2016 год, Исполнитель считает обоснованным при определении корректировки неподконтрольных расходов по факту за 2016 год принять величину списания безнадежной дебиторской задолженности в размере 55 824 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что большая часть подстатей фактических расходов, включенных в прочие неподконтрольные расходы, по своей сути являются подконтрольными. По пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» данная структура прочих неподконтрольных расходов была принята КТР Волгоградской области при установлении НВВ в долгосрочном периоде регулирования 2014-2019 гг.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования 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.

Фактические подконтрольные расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год при условии надлежащего документального подтверждения экономической обоснованности (предоставления данных бухгалтерского учета по статьям затрат, расчетов, пояснений производственной необходимости или обязательности расходов) на основании пункта 7 Основ ценообразования подлежат учету в составе НВВ на следующий период регулирования.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» не представлены данные бухгалтерского учета, пояснения по подстатьям прочих расходов за 2016 год.

На основании вышеизложенного, в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2016 год, Исполнитель ввиду отсутствия достаточного документального подтверждения прочих фактических расходов за 2016 год, отражаемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в соответствии с утвержденной КТР Волгоградской области структурой затрат в составе прочих неподконтрольных расходов, принимает в расчет прочие неподконтрольные расходы в размере 102 946,5 тыс. руб., в том числе:

* списание безнадежной дебиторской задолженности - 55 824 тыс. руб.;
* убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде - 47 122,5 тыс. руб.

***Выпадающие доходы по ТПП***

Приказом Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 16.12.2015 № 53/1 «Об установлении стандартизированных тарифных ставок и ставок за единицу максимальной мощности для определения размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»)» установлен размер выпадающих доходов ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям в размере 163 894,573 тыс. руб., в том числе:

* расходы по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно – 155 685,187 тыс. руб.;
* расходы на выплату процентов по кредитным договорам потребителей – 62,080 тыс. руб.;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанным с технологическим присоединением энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно – 8 147,306 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с пунктом 4 вышеуказанного Приказа КТР Волгоградской области расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации филиала ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» составили 423,881 тыс.руб

При этом согласно выписке из Протокола № 55/53 заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 16.12.2015 выпадающие доходы на 2016 год составили 165 520,00 тыс. руб., в том числе:

Подключение потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно – 155 685,19 тыс. руб.;

На выплату процентов по кредитным договорам (потребители мощностью от 15 кВт до 150 кВт) – 62,08;

По мероприятиям «последней мили», связанным с технологическим присоединением энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт – 9 772,736 тыс. руб., в том числе за 2015 год 1 625,43 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с вышеуказанной выпиской (стр. 6-7) КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» включены расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере 423,881 тыс. руб. и расходы на проектно-изыскательские работы при осуществлении мероприятий по технологическому присоединению в размере 40,124 тыс.руб.

Приказом КТР Волгоградской области от 09.09.2016 № 34 «О внесении изменений в отдельные приказы комитета тарифного регулирования Волгоградской области» во исполнение приказа ФАС России от 05.08.2016 № 1109/16 «Об отмене приказа Комитета тарифного рагулирования Волгоградской области от 30.12.2015 № 57/23» установлен размер выпадающих доходов ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго»), связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям в размере 165 984,006 тыс. руб.

При этом, Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2016 год не учтены выпадающие доходы от технологического присоединения льготных категорий потребителей в размере 53 966,76 тыс. руб. без разделения по видам мероприятий технологического присоединения (стр. 3 Выписки из протокола заседания коллегии Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 30.12.2015 № 59/57).

В соответствии с Приложением 4 к Приказу КТР Волгоградской области от 30.12.2015 № 57/23 выпадающие доходы, учтенные КТР Волгоградской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2016 год, составили 112 017,244 тыс. руб.

Согласно Выписке из протокола от 30.12.2015 № 59/57 размер выпадающих доходов от ТПП определен КТР Волгоградской области с учетом требования непревышения фиксированной величины перекрестного субсидирования. При этом Исполнитель отмечает, что расчет размера выпадающих доходов от ТПП, принимаемого регулирующим органом ниже установленного приказом уровня в составе НВВ на 2016 год, Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области не представлен в Выписке из протокола.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей за 2016 год заявлены в размере 61 936,8 тыс. руб., относящиеся на технологическое присоединение потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности).

В соответствии с «Реестром договоров ТП, исполненных в 2016 году по льготной категории потребителей до 15 кВт» количество исполненных договоров ТП составляет - 1812 шт., и присоединяемая мощность потребителей с присоединяемой максимальной мощностью энергопринимающих устройств, не превышающей 15 кВт, - 19 901,48 кВт. Сумма фактических расходов на выполнение организационно-технологических мероприятий за 2016 год по информации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» составила 44 276,54 тыс. руб.

Фактические данные о мощности и протяженности присоединенных линий указаны в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2016 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 2016 год составила 18 504,80 тыс. руб.

Согласно данным, указанным в «Реестре договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2016 году по льготной категории потребителей до 150 кВт», сумма фактических расходов по мероприятиям технологического присоединения потребителей, связанным со строительством «последней мили», составила 526,85 тыс. руб.При этом Исполнитель отмечает, что согласно расчету фактических выпадающих от ТПП по стандартизированным ставкам, установленным на 2016 год, расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения составили 11 772,82 тыс. руб., что ниже факта на 6 731,98 тыс. руб. (в соответствии с пунктом 23.2 Федерального закона № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»).

Таким образом, фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на технологическое присоединение льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 150 кВт за 2016 год составили 55 204,78 тыс. руб. Выпадающие доходы от ТПП за 2016 год определены с учетом оплаты за технологическое присоединение до 15 кВт – 844,58 тыс. руб. (1812 договора \* 550 руб./1,18).

Исполнитель отмечает, что в целях определения корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений параметров за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго не заявлялись фактические расходы по предоставлению беспроцентной рассрочки.

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 предшествующих года, 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 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 2018 год представлены в КТР Волгоградской области расчеты по формированию необходимой валовой выручки на 2018 год письмом от 28.04.2016 №ВлгЭ/1400/5643 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 2016 год.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» заявлена сумма корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год в размере – 17 004,67 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Заявлено** |
| 1.Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактический объем отпуска э/э в сеть за 2016 год |  | млн. кВт\*ч. | 10 413,24 |
| 2 | Утвержденный объем отпуска э/э в сеть на 2016 год |  | млн. кВт\*ч | 10 877,67 |
| 3 | Фактическая цена покупки потерь |  | Руб/кВт\*ч | 2,1405 |
| 4 | Величина технологического расхода (потерь) (пункт 6 МУ) |  |  | 7,25% |
| 5 | Утвержденная цена покупки потерь на 2016 год |  | Руб./кВт\*ч | 2,027 |
| 2.Расчетные данные | | | | |
| 6 | Корректировка НВВ регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию в 2016 году |  | тыс. руб. | 17 004,67 |

**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 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализированы материалы представленные по обоснованию корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

В обоснование корректировки НВВ за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» представлены следующие материалы:

* Расчет корректировки НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год;
* Форма 46-ээ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2016 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 2016 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 2016 год.

Исходя из представленных документов и информации, отраженной в формах раздельного учета, Исполнитель выполнил расчет корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год. Расчет приведен в таблице ниже.

**Расчет величины корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год.**

| № п/п | Показатель | Единица измерения | Значение | Пояснения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 10 413 236,66 | Данные формы 46-ээ (передача) за 2016 год |
| 2. | Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации | тыс. кВт\*ч | 10 877 700,00 | Экспертное заключение КРТ Волгоградской области по НВВ на 2017 год |
| 3 | Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 году, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям | руб./тыс. кВт\*ч | 2 027,50 | Цена рассчитана как деление расходов на покупку потерь электрической энергии в размере 1 598 949,6 тыс. рублей на объем потерь, учтенной по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в размере – 788,631 млн. кВт\*ч (ценовые и балансовые показатели указаны согласно Экспертному заключению КТР) |
| 4 | Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 году | руб./тыс. кВт\*ч | 1 946,11 | Цена рассчитана как деление от суммы расходов на покупку потерь, отраженных в формах раздельного учета (таблица 1.6) в размере – 1 486 982 тыс. рублей на объем потерь электрической энергии, отраженный в строке 190 формы 46-ээ (передача) за 2016 год в размере – 764,07768 млн. кВт\*ч (превышающий объем плановых потерь на 9,118 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 2016 год ПОi** | **тыс. руб.** | **-129 716,87** | **(строка 1-строка2) \*строка 4\*строка 5+строка 2\*(строка 4-строка 3) \* строка 5** |

Размер корректировки необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год ПОi по расчету Исполнителя составляет (- 129 716,87) 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 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР / заявлено на 2018 год, %** |
| Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества услуг | 102 942,2 | 101 015,4 | -1,9% |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ по итогам выполнения показателей надежности и качества за 2016 год в НВВ 2018 года заявлена 102 942,2 тыс. руб.

Отчет о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год был предоставлен филиалом ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» письмом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2016 год** | **Примечание** |
| 1 | НВВ, утвержденная на 2016 год, тыс. руб. | НВВутв | 7 918 628 | приказ Комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 09.09.2016 №34 |
| 2 | Обобщённый показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |  |
| 3 | Максимальный процент корректировки | Пкор2013 | 2,00% | Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 № 254-э/1  Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 № 254-э/1 |
| 4 | Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2013 | 0,013000 |
| 5 | Сумма корректировки НВВ на 2018 год, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | **102 942,2** |  |

В составе обосновывающих материалов была предоставлена информация за 2016 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. 49) отражена сумма включенных средств по корректировке по итогам выполнения показателей надежности и качества в 2016 году, по расчету КТР Волгоградской области, составила 101 015,4 тыс. руб. с комментарием «В результате достижения со значительным улучшением фактического показателя надежности достижения фактических показателей качества оказываемых услуг.». Иных данных не представлено.

**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 по итогам 2015 года составит 2%.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Юга» «Волгоградэнерго» долгосрочный период начался в 2014 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 № 2 к приказу Комитета тарифного регулирования Волгоградской области 09.09.2016 № 34 необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - Волгоградэнерго» утверждена на 2016 год в размере -7 918 627,611 тыс. руб.

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

7 918 627,611 тыс. руб.\* 0,013 = 102 942,1589 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

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

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики. В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме [приказ](consultantplus://offline/ref=5F26BBF3E9573E7E4DCDDB37BFA7086A141A9A654E27FF3F5383D6E9BDPCm4H)а ФСТ России от 20.02.2014 года № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения». Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

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

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).

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

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

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

Приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на период 2016-2022 гг.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2016 год утверждены в объеме 938,24 млн. руб. (с НДС), в том числе:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения – 35,820 млн. руб.;
* кредиты – 295,53 млн. руб.;
* бюджетное финансирование – 557,70 млн. руб.;
* возврат НДС – 49,19 млн. руб.

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

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» на 2016 год, утверждены в объеме 564,642 млн. руб. (с НДС), в том числе:

* прибыль, направляемая на инвестиции, от технологического присоединения – 35,819 млн. руб.;
* амортизация, учтенная в тарифе – 199,724 млн. руб.
* бюджетное финансирование – 329,099 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго» на 2016 год по финансированию утверждена в размере 564 642 тыс. руб. (Приказ Минэнерго РФ от 22.12.2016 №1387), в том числе объем финансирования объектов, относящихся к передаче электроэнергии в размере 528 823 тыс. руб. с НДС.

Фактическое финансирование за 2016 составило в целом 247 834 тыс. руб., в том числе объектов, относящихся к передаче электроэнергии в размере 222 725 тыс. руб.

Доля НВВ одноставочных потребителей за 2016 год составляет 0,68.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Ед.изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Полезный отпуск утверждено | млн. кВтч | 10 008,84 |
| 2 | Полезный отпуск факт | млн. кВтч | 9 209,00 |
| 3 | НВВ утверждено всего | млн. кВтч | 10 145,1 |
| 4 | НВВ утверждено 1 ставочных потребителей | млн. кВтч | 6 563,2 |
| **5** | **Доля в НВВ утв. 1 ставочных потребителей** |  | **0,6469** |
| 6 | НВВ факт всего | млн. кВтч | 10 272,41 |
| 7 | НВВ факт 1 ставочных потребителей | млн. кВтч | 6 990,6 |
| **8** | **Доля в НВВ факт 1 ставочных потребителей** |  | **0,6805** |

Корректировка, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы – 30 399 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **Ед.изм.** | **2016 (i-2)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактическое выполнение (финансирование) инвестиционной программы за 2016 год |  | млн. руб. | 222,73 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2016 год |  | млн. руб. | 199,72 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2016 год |  | млн. руб. | 9 209,00 |
| 4 | Доля в НВВ факт 1 ставочных потребителей за 2016 год |  |  | 0,681 |
| 5 | Утвержденный полезный отпуск на 2016 год |  | млн. кВтч | 10 008,84 |
| 6 | Доля в утв. НВВ 1 ставочных потребителей на 2016 год |  |  | 0,647 |
| 1. Расчетные данные | | | | |
| 7 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2016 год |  | млн. руб. | 199,724 |
| 8 | Инвестиционная программа заявленная, приведенная к фактическому полезному отпуску (п.3\*п.4/п.5\*п.6)\*п.2 |  | млн. руб. | 193,303 |
| 9 | Учтенная при расчете тарифов на 2017 год корректировка НВВ, осуществленная в связи с изменением ИП за 9 месяцев 2016 года | base_1_287253_32799 | млн. руб. | - |
| **10** | **Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.7\*(п.1/п.8-1)-п.9)** |  | млн. руб. | **30,3994** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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 2016 год» Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области в части возможных источников финансирования принята амортизация в размере 557 916,00 тыс. руб. При этом размер амортизационных отчислений, направляемых на финансирование мероприятий инвестиционной программы на 2016 год, КТР Волгоградской области не указан.

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в экспертном заключении на 2018 год не приводится.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Волгоградэнерго» для расчета корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год представил следующие отчеты:

* Отчет об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения за 2016 год, в соответствии с приказом ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э.
* Отчет о выполнении инвестиционной программы за 2016 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.

Согласно проведенному анализу представленных отчетов о реализации Инвестиционной программы за 2016 год, Исполнитель отмечает соответствие данных по отчету Минэнерго и по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э. В части отчетных данных по шаблону NET.INV разница выявлена на величину НДС. Сравнительный анализ представлен в таблице.

**Фактическое финансирование инвестиционной программы**

**за 2016 год**

| **Источники финансирования на 2018 год** | **Факт по отчету МИНЭНЕРГО, тыс. руб. без НДС** | **Факт по шаблону NET.INV, тыс. руб. без НДС** | **Факт по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э, тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **210 028,59** | **247 833,75** | **210 028,59** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **210 028,59** | **247 833,75** | **210 028,59** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |  |
| прибыль от технологического присоединения | 21 278,50 | 25 108,64 | 21 278,50 |
| **Амортизация основных средств всего** | 186 318,03 | 219 855,28 | 186 318,03 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 186 318,03 | 219 855,28 | 186 318,03 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость |  |  |  |
| Прочие собственные средства | 2 432,06 | 2 869,83 | 2 432,06 |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** |  |  |  |
| Кредиты |  |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |  |

Оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации Инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Минэнерго от 25.04.2018 № 320, размещенного на официальном сайте организации.

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 2016 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898.

В соответствии с выпиской из протокола от 30.12.2015 №59/57 на 2016 год, как возможный источник финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части «Волгоградэнерго» может быть учтена амортизация в размере 557 916,00 тыс. руб.

Согласно инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, плановый размер финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), на 2016 год не запланирован, при этом для финансирования объектов относящихся к передаче электроэнергии филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» были привлечены кредитные средства в размере 344 720,00 тыс. руб. с НДС.

Согласно п. 32 Основ ценообразования № 1178 расходы на инвестиции в расчетном периоде регулирования определяются на основе утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации об электроэнергетике инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемую деятельность. В связи с тем, что тарифные источники финансирования в инвестиционной программе не запланированы, Исполнитель принимает плановую величину финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), равным нулю. Следовательно, фактический объем финансирования мероприятий в размере 186 318,03 тыс. руб. без НДС, отраженный в отчете об исполнении инвестиционных программ за счет амортизации, учтенной в тарифах, к учету не принимается.

Вместе с тем, Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2016 года) Приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387. Согласно данному приказу плановый размер финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), составляет 199 723,50 тыс. руб. с НДС или 169 257,20 тыс. руб. без НДС.

Ниже Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы относительно плана корректировки, утвержденной приказом Минэнерго от 22.12.2016 №1387, в части тарифных источников финансирования.

Согласно Методическим указаниям № 98-э в расчете необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы объемы финансирования инвестиционной программы и объемы фактического исполнения инвестиционной программы учитываются без НДС.

В результате проведенного анализа выявлено финансирование 94 проектов на сумму 15 428,03 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Волгоградэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем фактического финансирования 2018 года, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Итого по инвестиционным проектам** |  | **15,428** |
| 1 | «Электроснабжение жилых домов, расположенных в Волгоградской области, Городищенский район, р.п. Городище, микрорайон Разгуляевка, д. №2, д. №3, д. №4, д. №5, Городищенский РЭС». Строительство отпайка ВЛ-10 кВ от ВЛ-10 кВ № 25 ПС 110/10 кВ «Городище», КТП 10/0,4 кВ. | 2020200862 | 0,013 |
| 2 | Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 6 кВ №28 ПС 110/35/6 кВ "ТДН" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с Ктт=600/5. | 2010100054 | 0,028 |
| 3 | Замена трансформаторов тока 400/5 в ячейке 10 кВ №25 ПС 110/10 кВ "Развилка-1" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 2010100058 | 0,025 |
| 4 | Замена трансформаторов тока типа ТПЛМ-10 400/5 в ячейках 6 кВ №26 и №63 ПС 110/6 кВ "Пионерская" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт. | 2010100059 | 0,050 |
| 5 | 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. | 2010100060 | 0,056 |
| 6 | Замена трансформаторов тока типа ТОЛ-10-1 У1 100/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5 S в линейной ячейке 6 кВ №202 ПС 110/6 к "Заводская". Замена трансформаторов тока типа ТВЛ-10, 1000/5 кл. 0,5 на трансформаторы тока типа ТОЛ-10 300/5 кл. 0,5S в линейной ячейке 6 кВ №311 ПС 110/6 кВ "Заводская" . | 2010100062 | 0,050 |
| 7 | ПС 110 кВ "Новоаннинская". Реконструкция с установкой в ячейке 10 кВ №1 вакуумного выключателя, трансформатора тока, в ячейке 10кВ №18 заменой трансформаторов тока | 2020101071 | 0,575 |
| 8 | 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. | 2020100895 | 1,380 |
| 9 | ПС 35 кВ Опытная. Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №13. ПО ВЭС. | 2020101281 | 0,040 |
| 10 | ПС 110 кВ Паньшино. Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №3. ПО ВЭС. | 2020701388 | 0,039 |
| 11 | Замена существующих трансформаторов тока 400/5 в ячейке 6 кВ №29 и №38 ПС 110/35/6 кВ "Городская-1" на трансформаторы тока класса точночности 0,5S с большим Ктт. | 2020101275 | 0,053 |
| 12 | ПС 110 кВ Ширяи. Замена трансформаторов тока и установка приборов учета в яч. 10 кВ №5 и ПС 110 кВ Боровки. Замена трансформаторов тока и установка приборов учета в яч. 10 кВ №7. ПО МЭС. | 2020101280 | 0,050 |
| 13 | ПС 110 кВ Курганная. Замена трансформаторов тока в яч. 6 кВ №21. ПО ПЭС. | 2020101302 | 0,028 |
| 14 | Замена трансформаторов тока в ячейках 6 кВ №45 и №31 ПС 110/6 кВ "Пионерская" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт | 2020101277 | 0,055 |
| 15 | Замена трансформаторов тока 300/5 в ячейках 10 кВ № 28 и №3 ПС 110/10 кВ "Развилка-1" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с Ктт=600/5. | 2020101273 | 0,025 |
| 16 | Замена трансформаторов тока с Ктт 600/5 в ячейке 6 кВ №12 ПС 110/6 кВ "Сибирь-Гора" на трансформаторы тока с большим Ктт | 2020101278 | 0,028 |
| 17 | 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. | 2020101279 | 0,187 |
| 18 | Замена трансформаторов тока 600/5 в ячейках 6 кВ №31 ПС 110/6 "Фестивальная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с Ктт=1000/5 | 2020101274 | 0,032 |
| 19 | Замена трансформаторов тока в линейной ячейке №76 (ТВЛМ-10 600/5) и линейной ячейке №46 (ТВЛМ-10 400/5) ПС 110/6кВ "Центральная" на трансформаторы тока класса точности 0,2S с большим КТТ. | 2020101276 | 0,056 |
| 20 | ПС 110/10 кВ «ХБК». Установка в ячейке №13 ТП-9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, блока микропроцессорной защиты. ПО КЭС | 2020100915 | 0,181 |
| 21 | ПС 110 кВ ТДН. Установка в существующей ячейке 6 кВ № 54 вакуумного выключателя, приборов учета, трансформаторов тока, трансформаторов тока нулевой последовательности и микропроцессорных терминалов РЗА. ПО ПЭС. | 2020100897 | 0,392 |
| 22 | ПС 110 кВ Городище. Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №31. ПО ВЭС. | 2020701389 | 0,040 |
| 23 | ПС 110/6 кВ «Центральная». Установка блок-модуля 6 кВ. ПО «Правобережные электрические сети» филиала ОАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» | 2010100027 | 0,190 |
| 24 | ПС 110 кВ Развилка-2. Установка в линейной яч. 10 кВ №9 вакуумного выключателя, трансформаторов тока, приборов учета, блока микропроцессорной защиты. ПО ПЭС. | 2020701412 | 0,318 |
| 25 | ПС 110/10 кВ "Канатная". Установка линейной ячейки 10 кВ на I секции шин (для технологического присоединения потребителя ОАО "ЖБИК")ПО "Правобережные электрические сети" | 2020701430 | 0,989 |
| 26 | «ПС 35 «Заводская». Укомплектовать яч. 10 кВ № 1 вакуумным выключателем, трансформаторами тока, трансформаторами тока нулевой последовательности. Установка микропроцессорного терминалов РЗА». | 2020701434 | 0,140 |
| 27 | ПС 110 кВ Степная. Замена существующих трансформаторов тока в ячейке № 7. ПО ВЭС. | 2020701453 | 0,037 |
| 28 | Замена существующих трансформаторов тока в ячейке 10 кВ №16 ПС 110/35/10 кВ "Платовская" на трансформаторы тока с расчетным Ктт, класса точности не ниже 0,5S. | 2020100892 | 0,057 |
| 29 | ПС 110/6 кВ "Спортивная". Замена трансформаторов тока с Ктт= 600/5 в ячейках 6 кВ №10 и №36 на трансформаторы тока с Ктт=1000/5. | 2020701617 | 0,077 |
| 30 | ПС 110 кВ Курганная. Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №20. ПО ПЭС | 2020101213 | 0,041 |
| 31 | «Установка АТР на ВЛ-10кВ № 22 и ВЛ-10кВ № 9, ПС 110/35/10кВ "Красная Слобода"» | 2020101262 | 0,545 |
| 32 | ПС 110 кВ Спартановка и ПС 110 кВ Рынок. Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №12 и №25 ПС 110 кВ Спартановка, яч. 6 кВ №23 ПС 110 кВ Рынок. ПО ПЭС | 2020101283 | 0,106 |
| 33 | ПС 110 кВ Ельшанская. Замена существующих трансформаторов тока в яч. 6 кВ №10 и №8. ПО ПЭС | 2020101217 | 0,087 |
| 34 | Замена трансформаторов тока типа ТПЛ-10 600/5 в ячейках 6 кВ №31 и №3 ПС 110/6 кВ "Спортивная" на трансформаторы тока класса точности 0,5S с большим Ктт | 2020201463 | 0,075 |
| 35 | РП МСК. Замена масялного выключателя на вакуумный, трансформаторов тока и РЗА в яч. 10 кВ № 20 РП МСК. ПО КЭС. | 2020100904 | 0,338 |
| 36 | Реконструкция линейной ячейки 10 кВ № 4 ВТП-387 и линейной ячейки 10 кВ № 1 ВТП-2403 ПС 110/10 кВ "Сарепта-1", расположенных в Волгоградской области, г.Волгоград, Красноармейский район, ул.Петропавловская, ул.Доценко, Городской РЭС. | 2020100647 | 0,081 |
| 37 | ПС 110 кВ Сарепта-2. Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №6. ПО ПЭС | 2020100894 | 0,058 |
| 38 | ПС 110 Курганная. Реконструкция релейной защиты и автоматики в линейных ячейках 6 кВ №7 и №27. ПО ПЭС. | 2020701436 | 0,172 |
| 39 | Замена трансформаторов тока в ячейке 10кВ №6 ПС 110/10 кВ Суходол и ячейке 10 кВ №10 ПС 35/10 кВ Чайка | 2020201462 | 0,083 |
| 40 | ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба». Выполнить АТР на ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба». ПО «ЛЭС» | 2020201446 | 0,282 |
| 41 | Реконструкция ПС 110/10 кВ «Городская-2» с установкой двух дополнительных линейных ячеек 10 кВ с выключателями производственного отделения "Левобережные электрические сети" | 2020101799 | 0,051 |
| 42 | Замена трансформаторов тока в яч. 10 кВ №8 и №12 ПС 110 кВ Суровикино. ПО ПЭС. | 2020701406 | 0,029 |
| 43 | «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 ) | 2020100640 | 0,168 |
| 44 | «Монтаж проводов на ВЛ-0,4 кВ №2 в пролете опор №2/2-1 – 2/3-2 ТП №237/100 кВА по ВЛ-6 кВ №6 РП1-6 от ВЛ-6 кВ №7 ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба» для электроснабжения ВРУ-0,4 кВ жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, п. Колхозная Ахтуба, ул. Полевая, д.23а, Среднеахтубинский РЭС» (34-2-15-00219741) | 2020101263 | 0,018 |
| 45 | Монтаж проводов на ВЛ-0,4 кВ №1 в пролете опор №1/11 - 1/2-5 ТП №129/100 кВА по ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/10 кВ «Суходол» для электроснабжения жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, п. Максима Горького, ул. Речная, д.9, Среднеахтубинский РЭС (34-2-15-00196857) | 2020101186 | 0,073 |
| 46 | «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,23 кВ от ВЛИ- 0,4 кВ №1 ТП №3260/100 кВА по ВЛ-10 кВ №4 ПС 110/10 кВ Иловля, расположенной в Волгоградской области, Иловлинский район, х. Колоцкий, пер. Сенной, д. 3Б Логовский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00207695) | 2020701609 | 0,007 |
| 47 | «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) | 2020101336 | 0,007 |
| 48 | Реконструкция существующей ВЛ-0,23 кВ ВЛ-0,4 кВ фид. 1 ТП-1820/250 кВА на ВЛ-10 кВ № 16 ПС 110/10 для технологического присоединения ВРУ-0,4 кВ жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Михайловский район, х. Поддубный, ул. Киевская, д.2 | 2020701449 | 0,011 |
| 49 | Реконструкция существующего участка ВЛ-0,4 кВ №2 от ТП-1624/63 кВА по ВЛ-10 кВ №8 ПС 110/10 кВ «Арчединская» для электроснабжения индивидуального жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Михайловский район, х. Демочкин, ул. Ленина, д. 78, Михайловский РЭС (для технологического присоединения) (34-1-15-00205261) | 2020701448 | 0,021 |
| 50 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ фидер №3 от ТП-1522 ВЛ-10 кВ №1 ПС "Раковская" в с.Староселье Михайловского района Волгоградской области | 2010100423 | 0,603 |
| 51 | 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 | 2020701734 | 0,020 |
| 52 | «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) | 2020100650 | 0,702 |
| 53 | «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,4 кВ №1 от ТП-1822/160 кВА по ВЛ-10 кВ №1 ПС 35/10 кВ «Отрадненская» для электроснабжения стройплощадки жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Михайловский район, п. Отрадное, ул. Российская, д.36, Михайловский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00217729) | 2020101249 | 0,231 |
| 54 | «Реконструкция существующего участка ВЛ-0,4 кВ №3 от ТП №31/400 кВА по ВЛ-6 кВ №8 ПС 35/6 кВ«ВЗС» для электроснабжения индивидуального жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, с. Верхнепогромное, ул. Центральная, д. 58, Волжский РЭС» (34-2-15-00223073) | 2020101264 | 0,024 |
| 55 | «Монтаж провода на ВЛ-0,4 кВ №2 в пролете опор №4-3 – 4-6 ТП-937 по РП-1 ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/35/10 кВ «Ильевка» для электроснабжения строительной площадки жилого дома, расположенной в Волгоградской области, Калачевский район, х. Камыши, ул. Донская, д. 53, Калачевский РЭС» (34-1-15-00198631) | 2020101223 | 0,071 |
| 56 | Монтаж проводов на ВЛ-0,4 кВ №1 в пролете опор №1/11 - 1/15 ТП №131/160 по ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/10 кВ «Западная» для электроснабжения ВРУ-0,4 кВ индивидуального жилого дома, расположенного в Волгоградской области, Ленинский район, с. Заплавное, ул. Саратовская, д.11, Ленинский РЭС (34-1-15-00196181) | 2020100635 | 0,033 |
| 57 | Реконструкция ТП-31/100 кВА (перенос в центр нагрузок) по ВЛ-10 кВ №7 ПС 110/10 кВ «Старая Полтавка» для электроснабжения строящихся жилых домов, расположенных в Волгоградской области, Старополтавский район, с. Верхний Еруслан, Старополтавский РЭС (для технологического присоединения) | 2020701390 | 0,024 |
| 58 | «Замена силового трансформатора в ТП-109 по ВЛ-10 кВ №17 ПС 35/10 кВ «Новостройка», расположенного в Волгоградской области, Николаевский район, с. Бережновка, отделение №3, Николаевский РЭС (для технологического присоединения)» (34-2-15-00206323) | 2020201229 | 0,023 |
| 59 | «Реконструкция ТП-1652/63 кВА по ВЛ-10 кВ № 24 ПС 110/10 кВ «Молзавод», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Красивая, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00219467) | 2020101253 | 0,020 |
| 60 | «Реконструкция ТП-2060/100 кВА по ВЛ-6 кВ №4 ПС 110/6 кВ «Яблочная», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Благовещенская, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00198079) | 2020101197 | 0,002 |
| 61 | «Реконструкция ТП-4572/25 кВА по ВЛ-10 кВ №21 ПС 110/10 кВ «М. Горького», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Херсонская, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-2-15-00193985, 34-1-15-00197545, 34-1-15-00227915, 34-1-15-00227731) | 2020701365 | 0,002 |
| 62 | «Реконструкция ТП-4558/25 кВА по ВЛ-6 кВ №46 ПС 220/110/10/6 кВ «Садовая», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. Любимая, Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00202907) | 2020101216 | 0,004 |
| 63 | "Реконструкция ТП-428/100кВА по ВЛ-10кВ №15 ПС 110/35/10кВ "Красная Слобода", расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, п.Маслово, Среднеахтубинский РЭС ( для технологического присоединения)"(34-2-15-00191669) | 2020701452 | 0,007 |
| 64 | «Замена силового трансформатора в ТП №119/60 кВА по ВЛ-10 кВ №6 ПС 110/10 кВ «Суходол», расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Кочетково, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-14-00186863) | 2020100634 | 0,012 |
| 65 | 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) | 2020101333 | 0,125 |
| 66 | «Реконструкция КТП-592/25 кВА по ВЛ-6 кВ №2 ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба», расположенного в Волгоградской области, г. Волжский, п. Киляковка, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения)» (34102-14-00169005-1, 34000000003984/11602-12-00092351-1,34102-14-00170679-2,34102-14-00167849-2,34102-14-00171623-2). | 2020100646 | 0,011 |
| 67 | Замена силового трансформатора в КТП №822/25 кВА по ВЛ-6 кВ №16 ПС 110/35/6 кВ «Ахтуба», расположенной в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, р.п. Средняя Ахтуба, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения) (34-2-15-00199259, 34-2-15-00199239) | 2020101282 | 0,017 |
| 68 | Реконструкция КТП №523/400 кВА по ВЛ-10 кВ №5 ПС 35/10 кВ «Луговая» с заменой автоматического выключателя в РУ-0,38 кВ на автоматический выключатель большего значения номинального тока. ПО «ЛЭС» | 2020701450 | 0,008 |
| 69 | «Реконструкция ТП-2626/40 кВА по ВЛ-10 кВ №24 ПС 110/10 кВ «Молзавод», расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, СНТ «Металлург», Городской РЭС (для технологического присоединения)» (34-1-15-00197769) | 2020701624 | 0,029 |
| 70 | Реконструкция ТП-3212 с установкой двух дополнительных автоматических выключателей на разных секциях шин для электроснабжения мультифункционального комплекса, расположенного в Волгоградской области, г. Волгоград, ул. им. Землячки, 25б, Городской РЭС» (34-2-16-00271117). | 2020701735 | 0,005 |
| 71 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 25 кВА | 2010100085 | 0,122 |
| 72 | Реконструкция ТП -16/25 кВА по ВЛ-10 кВ №17 ПС 220/110/35/10 кВ «Палласовка», расположенного в Волгоградской области, Палласовского района, х. Новая Иванцовка, Палласовский РЭС | 2010701726 | 0,006 |
| 73 | Реконструкция ТП -275/25 кВА по ВЛ-10 кВ №12 ПС 110/35/10 кВ «Эльтон», расположенного в Волгоградской области, Палласовского района, х. Приозерный, Палласовский РЭС | 2010701728 | 0,006 |
| 74 | Реконструкция ТП -447/25 кВА по ВЛ-10 кВ №14 ПС 110/35/10 кВ «Эльтон», расположенного в Волгоградской области, Палласовского района, х. Морозов, Палласовский РЭС | 2010701727 | 0,006 |
| 75 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 63 кВА | 2010100086 | 0,311 |
| 76 | Реконструкция ТП -240/63 кВА по ВЛ-10 кВ №10 ПС 110/35/10 кВ «Эльтон», расположенного в Волгоградской области, Палласовского района, х. Паничкин, Палласовский РЭС | 2010701730 | 0,008 |
| 77 | Ежегодная замена перегруженных силовых трансформаторов в КТП 10/0,4 кВ мощностью 100 кВА | 2010100087 | 0,338 |
| 78 | Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) (Реконструкция ПА ПС110/35/10 кВ "Урюпинская") | 2010101081 | 0,150 |
| 79 | «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» | 2010100043 | 0,406 |
| 80 | «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» | 2010100044 | 0,424 |
| 81 | «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» | 2010100045 | 0,027 |
| 82 | «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» | 2010100046 | 0,121 |
| 83 | "Реконструкция ВЛ-110 кВ №2, замена провода" производственного отделения "Правобережные электрические сети" (второй этап) | 2010100003 | 1,460 |
| 84 | Создание/ модернизация АИИС КУЭ на границе с потребителями х.Сенной Михайловского р-на | 2010100442 | 0,021 |
| 85 | Реконструкция ТП -520/63 кВА по ВЛ-10 кВ №5 ПС 35/10 кВ «Луговая», расположенного Волгоградской области, Быковский район, с. Луговая Пролейка, Волжский РЭС | 2010701729 | 0,009 |
| 86 | Реконструкция ТП-119/60 кВа по ВЛ-10 кВ №6 ПС "Суходол" в Среднеахтубинском районе п.Кочетки | 2010701733 | 0,022 |
| 87 | Реконструкция ТП-325/63 кВа по ВЛ-10 кВ №2 ПС "Чайка" в Среднеахтубинском районе п.Третий Решающий | 2010701731 | 0,020 |
| 88 | Реконструкция ТП-541/63 кВа по ВЛ-10 кВ №6 ПС "Суходол" в Среднеахтубинском районе п.Первомайский | 2010701732 | 0,022 |
| 89 | Автоматическая охранно-пожарная сигнализация зданий на территории производственной базы Даниловский РЭС производственного отделения "Камышинские электрические сети" | 2010101099 | 0,393 |
| 90 | Автомобиль УАЗ 390995 | 2010001686 | 1,277 |
| 91 | Приобретение гигрометра - ИВА-10 М (1 единица) | 2010201671 | 0,141 |
| 92 | Приобретение течеискателя элегаза - DILO 3-033-R002 (1 единица) | 2010201672 | 0,133 |
| 93 | Приобретение микроомметра - ИКС-5 (1 единица) | 2010201674 | 0,052 |
| 94 | Приобретение прибора контроля высоковольтных выключателей – ПКВ М7 (1 единица) | 2010201675 | 0,534 |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 9 мероприятиям свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года) на сумму 34 532,14 тыс. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный приказом Минэнерго от 20.12.2016 №1387, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | 2020200004 | 20,056 | 33,387 | 13,331 |
| 2 | Кабельная линия (110 кВ) и подстанция (110 кВ) "Гвардейская", г. Волгоград, Центральный район, квартал 04\_02\_010 | 2010200001 | 3,207 | 3,433 | 0,226 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/6 кВ Заводская с установкой дополнительных линейных ячеек 6 кВ для технологического присоединения электропринимающих устройств ООО "АрчедаЦемент" | 2010100039 | 0,575 | 2,228 | 1,653 |
| 4 | ПС 110/6 кВ «Фестивальная». Установка линейной ячейки 6 кВ на III секции шин 6 кВ и комплектация ячейки 6 кВ №36 (для технологического присоединения потребителя МУПП ВМЭС) ПО Правобережные электрические сети | 2010100049 | 0,451 | 1,533 | 1,082 |
| 5 | ПС 35/6 кВ НС-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 вводной ячейке 6 кВ Т-1. ПО КЭС. | 2020101191 | 0,453 | 0,934 | 0,482 |
| 6 | ПС 110/6кВ "Спортивная" с реконструкций РУ-6 кВ (ПЭС) | 2010100025 | 15,565 | 23,524 | 7,959 |
| 7 | Реконструкция ВЛ-110 кВ №446 "Лемешкино - Жирновская" ПО "Камышинские электрические сети" | 2010100002 | 14,198 | 16,393 | 2,195 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-35кВ "Ельшанка-2" с реконструкцией ПС 35/6кВ "Дар-Гора 35" и ПС 110/35/6кВ "Советская" производственного отделения "Правобережные электрические сети". | 2010100007 | 8,027 | 12,438 | 4,411 |
| 9 | Оборудование, не входящее в сметы строек (приборы,спецоборудование, связь) | 2010300011 | 1,214 | 4,408 | 3,194 |
|  | Итого |  | **63,747** | **98,279** | **34,532** |

По результатам анализа Исполнителем определено 20 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Отклонение по указанным объектам составило (-32 900,21) тыс. руб. (без НДС).

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный приказом Минэнерго от 20.12.2016 №1387, млн. руб. без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | 2020200590 | 0,092 | - | -0,092 |
| 2 | ПС 110/6 кв Цементная. Замена силовых трансформаторов 110/6 кВ Т-1, Т-2 мощностью 20 МВА на большую мощность ПО "Михайловские электрические сети" | 2020100585 | 0,847 | - | -0,847 |
| 3 | мероприятия в части реконструкции ПС для ТП (установка доп ячеек, замена МВ на ВВ, замена ТТ и т.д.) | 2020100587 | 4,968 | - | -4,968 |
| 4 | ПС 110 кВ «Городская-2». Замена существующих трансформаторов тока 600/5 на трансформаторы тока класса точности 0,5S в ячейке 10 кВ №41. ПО ЛЭС | 2020701556 | 0,101 | 0,078 | -0,022 |
| 5 | «ПС 110/35/6 кВ «Советская». Реконструкция ЗРУ-6 кВ с разделением двух ячеек 6 кВ (для технологического присоединения ОАО «Торговый Центр») ПО «Правобережные электрические сети» | 2020101272 | 0,868 | 0,525 | -0,343 |
| 6 | «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). | 2020100644 | 0,494 | 0,141 | -0,354 |
| 7 | «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) | 2020100654 | 0,596 | - | -0,596 |
| 8 | «Реконструкция КТП №560/400 кВА, расположенного в Волгоградской области, Среднеахтубинский район, х. Закутский, Среднеахтубинский РЭС (для технологического присоединения потребителя)» | 2020100643 | 0,498 | 0,460 | -0,038 |
| 9 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "ТДН" с заменой трансформаторов Т-1 и Т-2 ПО "Правобережные электрические сети" | 2010100026 | 29,701 | 20,509 | -9,192 |
| 10 | Реконструкция устройств РЗА на ПС Молзавод, ВГТЗ-1, Сарепта-1, Строительная, . (ПЭС) | 2010300003 | 1,579 | 1,579 | - |
| 11 | Реконструкция релейной защиты на ПС 110/35/10 «Калач»  в Калачевском районе Волгоградской области (ВЭС) | 2010100096 | 2,582 | - | -2,582 |
| 12 | Реконструкция системы противоаврийной автоматики в операционной зоне Волгоградского РДУ (в части Волгограднерго) | 2010100088 | 1,427 | 1,427 | - |
| 13 | Реконструкция участка ВЛ-110 кВ № 8 оп. №№ 1 - 86 с заменой провода ПО "Правобережные электрические сети" филиала ОАО "МРСК Юга" - "Волгоградэнерго" | 2010100001 | 10,397 | 10,072 | -0,325 |
| 14 | Переоснащение сети 110–220 кВ приборами ОМП (определения места повреждения ВЛ) | 2010101086 | 4,164 | 1,236 | -2,928 |
| 15 | Переустройство и вынос участка ВЛ-10 кВ "Жилпоселок" с территории строительства КС Бубновка в связи с реконструкцией компрессионной станции. | 2010101351 | 0,101 | - | -0,101 |
| 16 | Вынос участков ВЛ-10 кВ №2, №3, №5, №22, №23 ПС 110/10 кВ "Котлубань" Городищенского РЭС из зоны строительства автомобильной дороги | 2010101353 | 1,377 | - | -1,377 |
| 17 | Автоматизированная система учета электроэнергии розничного рынка | 2010300005 | 14,037 | 11,551 | -2,487 |
| 18 | Автоматическая пожарная сигнализация ПО и РЭС | 2010100595 | 3,099 | 3,099 | - 0,000 |
| 19 | Оборудование, не входящее в сметы строек (Транспорт) | 2010300010 | 25,658 | 21,933 | -3,726 |
| 20 | Приобретение дизельного генератора MOTOR AД 100-Т400 (3 единицы) | 2010201676 | 2,924 | - | -2,924 |
|  | Итого |  | **105,510** | **72,610** | **-32,900** |

Порядок проведения корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы определен пунктом 11 Методических указаний № 98-э (ред. от 18.03.2015, с изм. от 22.11.2016).

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

Величина  определяется по формуле (9):

 (9),

где:

 - расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2)-ом расчетном периоде регулирования;

 - инвестиционная программа, утвержденная на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования;

 - объем фактического исполнения инвестиционной программы в   
(i-2)-ом году долгосрочного периода регулирования.

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

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

В случае, если договорная схема распределительной сетевой компании предполагает взаиморасчет по одноставочному тарифу, величина  принимается равной расчетному значению , определяемому с учетом изменения полезного отпуска по формуле (10):

 (10),

где:

 - полезный отпуск электрической энергии, учтенный при формировании тарифов на (i-1)-й год долгосрочного периода регулирования (10 008,80 млн. кВт.ч.);

 - полезный отпуск электроэнергии, фактически сложившийся в (i-1)-ом году долгосрочного периода регулирования (9209,00 млн. кВт.ч.);

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

= 10 145,135 тыс. руб.;

= 6 563,20 тыс. руб.;

= 0,647 (6 563,20/10 145,135);

= 10 272,41 тыс. руб.;

= 6 990,6 тыс. руб.;

= 0,681 (6 990,6/10 272,41),

На основе отчетных данных о реализации Инвестиционной программы за 2016 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования),  тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 0,00 | 169 257,20 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 0,00 | 169 257,20 |
| 3 | Расчетное значение размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 0,00 | 174 876,86 |
| 4 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 186 317,16 | 186 317,16 |
| 5 | 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 0,00 | 34 532,14 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 186 317,16 | 15 428,03 |
| 7 | 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 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 0,00 | 32 900,21 |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 0,00 | 136 356,99 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год без учета пообъектного анализа |  | 0,00 | 11 072,66 |
| 10 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2016 года с учетом пообъектного анализа |  | 0,00 | -37 282,04 |

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 2016 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 2018 год расчета корректировки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» за 2016 год, определить соответствие расчета величины корректировки, определенной Комитетом тарифного регулирования Волгоградской области, положениям действующего законодательства не представляется возможным.

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.

2. Пунктом 67 Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (вместе с «Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики», «Правилами осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ 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 будущих периодов Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений будущих периодов, 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 Исполнитель рекомендует:

1. проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
2. усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
3. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
4. копии платежных поручений со статусом «Оплачено»;
5. выписки из оборотно-сальдовой ведомости по счету (в т.ч в случае выполнения работ хоз. способом);
6. акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2);
7. справка о стоимости выполненных работ (по форме КС-3);
8. товарные накладные;
9. справки по распределению косвенных затрат;
10. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие необходимость и экономическую обоснованность финансирования новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, непредусмотренных инвестиционной программой, такие как:
11. для инвестиционных проектов, реализующихся в рамках осуществления мероприятий по ТП – реестр и копии заключенных договоров на технологическое присоединение;
12. 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;
13. инвестиционные проекты иных направлений реализации – соответствующие обосновывающие материалы, подтверждающие необходимость их реализации (решения органов исполнительной власти, указы Президента Российской Федерации и пр.);
14. в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов дополнительно прикладывать документы, подтверждающие полную стоимость новых инвестиционных проектов инвестиционной программы, такие как:
15. 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.
16. 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 экономически обоснованных расходов, понесенных в предыдущих периодах регулирования, но не учтенных при тарифном регулировании, 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).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Заявлено филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 год, тыс. руб.** | **ТБР / заявка на 2018 год, %** |
| Экономически обоснованные расходы, понесенные в предыдущих периодах | 24 808,6 | - | - |
| в том числе: |  |  |  |
| Выпадающие доходы от перехода потребителей на оплату услуг другим сетевым организациям, за счет сдачи в аренду электросетевого оборудования иным ТСО | 24 808,6 | - | - |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Недополученный по независящим причинам доход/ некомпенсированные затраты для учета в 2018 году заявлены филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» в размере 24 808,6 тыс. руб. (дополнительные письма в течение июля-декабря 2017 года), которые сложились :

- заключение договоров потребителями ООО «Аврора» и ООО «КЗСМИ» на услуги по передаче электрической энергии с ПАО «Волгоградоблэнерго», связанный с изменением договоров аренды электросетевого оборудования;

- возможные решения судебных органов не в пользу филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении КТР Волгоградской области не отражена информация по анализу заявляемых недополученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» доходов, по независящим от организации причинам.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», по недополученным доходам, по независящим от компании причинам, за 2016 год.

На основании проведенного анализа, Исполнитель отмечает, что согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178 учету подлежат учету на основании данных **статистической и бухгалтерской отчетности за год** и иных материалов выявленые 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**.

В отношении потребителей, которые перезаключили договора на услуги по передаче электрической энергии (дополнительные соглашения заключены в марте и апреле 2017 года) с ИП Газарян Г.М. и НПО «Фрегат», согласно пункту 7 Основ ценообразования № 1178, рассматриваться должны в 2019 году.

По итогам недополученных расходов за 2016 год по изменению полезного отпуска конечным потребителям, Исполнителем проведен анализ плановой и фактической выручки на содержание сетей за 2016 год.

Плановая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» на 2016 год (с учетом корректировок приказа КТР Волгоградской области в сентябре 2016 года) отражена в протоколах КТР Волгоградской области в размере 10 145 134,11 тыс. руб. (НВВ содержание сетей филиала – 7 918 627,611 тыс. руб., НВВ на покупку потерь – 1 598 949,6 тыс. руб., оплата услуг смежных ТСО - 627 556,9 тыс. руб.).

Фактическая выручка за 2016 год, рассчитана Исполнителем исходя из утвержденных тарифов на услуги по передаче электрической энергии и фактического полезного отпуска по категориям (группам) потребителей.

**Информация о фактической выручке по тарифам за услуги по передаче электрической энергии за 2016 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** | | | | | | | | |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** | | | | | | | | |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *1 150 838,21* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 610 848,73 | 401 938,32 | 147 181,09 | 32 072,34 | 107,61 | 28 498,17 | 1 051,21 |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 539 989,47 | 399 616,92 | 88 021,25 | 29 227,10 | 548,78 | 21 123,91 | 1 451,50 |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  | *162,23* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | МВт | 174,24 | 121,85 | 36,61 | 7,82 | 0,03 | 7,68 | 0,26 |
| 2 полугодие 2016 года | МВт | 150,22 | 114,41 | 22,19 | 7,44 | 0,15 | 5,67 | 0,36 |
| *Ставки на оплату потерь двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 65,66 |  | 79,07 | 124,64 | 285,16 | 913,32 |
| 2 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч |  | 72,83 |  | 83,78 | 132,07 | 302,15 | 967,68 |
| *Ставки на содержание электрических сетей двухставочного тарифа* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | руб./Мвт |  | 361 672,02 | 865 381,27 | 865 381,27 | 1 065 190,22 | 1 363 135,97 | 1 363 419,58 |
| 2 полугодие 2016 года | руб./Мвт |  | 270 420,51 | 957 780,03 | 957 780,03 | 1 165 038,23 | 1 507 148,71 | 1 507 165,48 |
| до октября 2016 года | руб./Мвт |  |  | 814 117,60 | 814 117,60 | 881 451,95 | 1 242 508,55 | 1 349 281,78 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по двухставочным тарифам, всего | тыс. руб. | 1 031 538,59 | 505 540,51 | 308 020,69 | 85 171,40 | 1 183,34 | 124 119,90 | 7 502,76 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. |  | 450 045,14 | 308 020,69 | 80 186,79 | 1 097,45 | 109 610,77 | 5 138,08 |
| оплата потерь | тыс. руб. |  | 55 495,37 | 0,00 | 4 984,61 | 85,89 | 14 509,13 | 2 364,68 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | | | | | | | | |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *3 954 363,04* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 1 949 833,97 |  |  | 1 539 457,57 | 47 710,31 | 266 451,96 | 96 214,13 |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 2 004 529,07 |  |  | 1 575 449,87 | 54 309,19 | 287 103,39 | 87 666,62 |
| *Одноставочный тариф на услуги по передаче электрической энергии* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 1 077,37 | 1 603,86 | 2 935,42 | 4 330,12 |
| 2 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 1 263,82 | 1 732,74 | 3 014,55 | 4 381,97 |
| до октября 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч |  |  |  | 1 005,76 | 1 243,69 | 2 254,99 | 4 024,30 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по прочим потребителям, всего | тыс. руб. | 5 927 407,75 | 0,00 | 0,00 | 3 446 370,16 | 157 344,40 | 1 538 599,82 | 785 093,38 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 5 325 135,17 |  |  | 3 192 654,06 | 144 225,17 | 1 375 870,09 | 612 385,85 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 602 272,58 |  |  | 253 716,10 | 13 119,23 | 162 729,73 | 172 707,53 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по прочим потребителям, всего | тыс. руб. | 6 958 946,34 | 505 540,51 | 308 020,69 | 3 531 541,55 | 158 527,74 | 1 662 719,71 | 792 596,13 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 6 279 234,09 | 450 045,14 | 308 020,69 | 3 272 840,85 | 145 322,62 | 1 485 480,86 | 617 523,93 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 679 712,26 | 55 495,37 | 0,00 | 258 700,71 | 13 205,12 | 177 238,86 | 175 072,20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 | *172 780,67* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 83 095,78 |  |  | 3 952,61 | 2 187,70 | 17 197,87 | 59 757,59 |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 89 684,89 |  |  | 4 977,49 | 2 391,69 | 12 588,07 | 69 727,64 |
| *Тариф для населения* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч | 1 446,53 | 1 446,53 | 1 446,53 | 1 446,53 | 1 446,53 | 1 446,53 | 1 446,53 |
| 2 полугодие 2016 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 |
| Население, оплачивающие электрическую энергию по тарифу с применением понижающих коэффициентов | | | | | | | | |
| Объем полезного отпуска электрической энергии , тыс. кВт\*ч | тыс. кВт\*ч | *644 149,52* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 309 171,82 |  |  | 3 178,62 | 6 462,94 | 45 189,45 | 254 340,81 |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 334 977,71 |  |  | 4 230,32 | 35 128,37 | 56 691,42 | 238 927,60 |
| Тариф для населения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч | 505,85 | 505,85 | 505,85 | 505,85 | 505,85 | 505,85 | 505,85 |
| 2 полугодие 2016 года | руб./тыс. кВт\*ч | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 | 944,82 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка по населению, всего | тыс. руб. | 765 989,55 |  |  | 20 918,32 | 44 234,70 | 125 567,68 | 575 268,85 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| содержание сетей | тыс. руб. | 134 345,74 |  |  | 19 583,03 | 38 201,21 | 86 844,51 | -10 283,00 |
| оплата потерь | тыс. руб. | 631 643,81 |  |  | 1 335,30 | 6 033,49 | 38 723,17 | 585 551,86 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Товарная выручка по всем конечным потребителям** | **тыс. руб.** | **7 724 935,89** | **505 540,51** | **308 020,69** | **3 552 459,88** | **202 762,44** | **1 788 287,39** | **1 367 864,99** |
| **в том числе** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **6 413 579,83** | **450 045,14** | **308 020,69** | **3 292 423,87** | **183 523,83** | **1 572 325,37** | **607 240,93** |
| **на оплату потерь** | **тыс. руб.** | **1 311 356,06** | **55 495,37** | **0,00** | **260 036,00** | **19 238,61** | **215 962,02** | **760 624,06** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ТСО, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** | | | | | | | | |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *2 368 740,05* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 1 156 232,86 |  |  | 1 156 232,86 |  |  |  |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 1 212 507,19 |  |  | 1 212 507,19 |  |  |  |
| *Объем полезного отпуска мощности* |  | *508,12* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | МВт | 510,78 |  |  | 510,78 |  |  |  |
| 2 полугодие 2016 года | МВт | 505,47 |  |  | 505,47 |  |  |  |
| **ТСО, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | | | | | | | | |
| *Объем полезного отпуска электрической энергии* | тыс. кВт\*ч | *918 888,22* |  |  |  |  |  |  |
| 1 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 619 067,94 |  |  | 619 067,94 |  |  |  |
| 2 полугодие 2016 года | тыс. кВт\*ч | 299 820,28 |  |  | 299 820,28 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарная выручка от смежных ТСО | тыс. руб. | 2 550 580,36 |  |  | 2 550 580,36 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего товарная выручка с учетом нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **10 275 516,25** |  |  |  |  |  |  |

По данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», нагрузочные потери составляют 586 018,0 тыс. руб. Учитывая, положения пункта 51 Правил недискриминационного доступа № 861, которым было предусмотрено исключение из стоимости услуг по передаче электрической энергии «нагрузочных потерь», товарная выручка за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго составила – 9 689 498,25 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель |  | План 2016 год | Факт 2016 года | Отклонение |
| Всего выручка | тыс. руб. | 10 145 134,11 | 9 689 498,25 | - 455 635,86 |
| МРСК | тыс. руб. | 7 918 627,61 | 7 637 513,25 | - 281 114,36 |
| Потери в сетях МРСК | тыс. руб. | 1 598 949,60 | 1 486 982,00 | - 111 967,6 |
| ТСО | тыс. руб. | 627 556,90 | 565 003,00 | - 62 553,9 |

**Информация о плановой и фактической выручке филиала ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» за 2016 год.**

Исполнитель отмечает, что по формуле 8 Методических указаний № 98-э, проведена оценка изменения стоимости покупки потерь электрической энергии, которая исключает из выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» 2018 года по итогам 2016 года, по оценке Исполнителя сумму – 129 716,87 тыс. руб. Таким образом, фактическая выручка на содержание сетей с учетом корректировки по цене покупки потерь и с учетом изменения стоимости услуг смежных ТСО, составит 7 507 796,38 тыс. руб. ((9 689 498,25тыс. руб. - 129 716,87 тыс. руб.) - 1486 982,00 тыс. руб. - 565 003,0 тыс. руб.), что ниже плановой выручки на 410 831,231 тыс. руб. Проведением данной корректировки Исполнитель в том числе провел проверку изменений тарифной выручки в течение 2016 года, так как КТР Волгоградской области в сентябре 2016 года определил на 2016 год с увеличением с 7 770 413,25 тыс. руб. до 7 918 627,611 тыс. руб. (дополнительно в годовом исчислении учтено 148 214,361 тыс. руб.).

Следовательно, дополнительно филиалу ПАО «МРСК Юга» -«Волгоградэнерго» на 2018 год по итогам 2016 года необходимо учесть 410 831,231 тыс. руб., как экономически обоснованные расходы не учтенные при тарифном регулировании на 2016 год.

### **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 2018 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 2018 год, представлены в таблице.

| **Наименование показателя** | **Филиал ПАО «МРСК Юга- Волгоградэнерго, тыс. руб.** | **КТР,**  **тыс. руб.** | **Исполнитель, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Корректировки необходимой валовой выручки** | **928 892,46** | **-208 780,40** | **267 606** |
| Корректировка подконтрольных расходов | - 57 720,11 | - | -10 516,51 |
| Корректировка неподконтрольных расходов | 811 457,7 |  | -105 934 |
| Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 17 004,67 | - | -129 716,87 |
| Корректировка необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) | 102 942,2 | 101 015,4 | 102 942,15 |
| Корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 30 399,4 | - | 0 |
| Корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 | 24 808,6 | - 309 795,8 | 410 831,23 |

В рамках корректировки необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования №1178 КТР Волгоградской области исключены выпадающие доходы от ООО «Лукойл-Энергосервис», вследствии ухода Лукойл ВНП на потребление с шин собственной генерации в сумме 321 863 тыс. руб., учтенные ранее в необходимой валовой выручке на 2017 г. С учетом исключения данного фактора КТР Волгоградской области определена положительная корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в сумме 12 067,2 тыс.руб.

**На основании анализа обосновывающих документов и расчетов корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам за 2016 год Исполнитель делает следующие выводы:**

Исполнителем выявлены факты недостаточного документального подтверждения экономической обоснованности фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год.

Экспертное заключение КТР Волгоградской области не содержит анализа и расчетов корректировок в связи с отличием фактических значений от утвержденных.

### **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 - 2016 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 2015 - 2016 годы, а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

**2015 год**

В 2015 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 2017 год в установленном законодательством порядке. КТР Волгоградской области не отражены корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам 2015 года. За исключением корректировки по исполнению показателей надежности и качества оказываемых услуг, в размере 100 914,7 тыс. рублей.

Остальные корректировки по результатам 2015 года КТР Волгоградской области не выполнены. При этом КТР Волгоградской области исключил из НВВ 2017 года излишне полученные средства в размере 43 830 тыс. руб., определенные как источник ИП (амортизационные отчисления), не израсходованный в запланированном размере (фактическое освоение источника финансирования ИП «амортизационные отчисления» за 2015 год составило 210,86 млн. руб. при плане - 254,69 млн. руб.).

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 2015 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 (- 116 508,00) тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ в размере 378 947,7 (обоснованная величина соответствующей корректировки по расчету Исполнителя составляет   
142 327,92 тыс. руб.).

Таким образом, размер излишне учтенных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год составил 236 619,78 (142 327,92 - 378 947,7) тыс. руб.

По подконтрольным расходам 2015 года выявлена экономия средств в размере 390 253 тыс. руб. 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» даны разъяснения по неиспользованию в полном объеме подконтрольных расходов в 2015 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.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2015 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 2015 год расходы на выплату процентов по кредитам учтены в размер 88 000 тыс. руб., при фактических расходах на оплату процентов по кредитам в размере 906 184 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.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в 2015 году составила 3 627 506,88 тыс. руб., что выше уровня дебиторской задолженности за 2014 год на 12,9%, безнадежная задолженность за 2015 год, приходящаяся на предприятия, находящиеся в стадии банкротства, составила 6 913 844,48 тыс. руб.

При этом резерв по сомнительным долгам не включен в состав тарифной выручки 2015 года.

**Информация о плановой и фактической НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки учтенные в 2017** | | **Корректировки по данным Исполнителя** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | **2 803 989,00** | **2 413 736,00** | -390 253,00 | 86,08 |  | корректировка подконтрольных расходов | 204 888,15 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | *1 881 474,00* | *1 728 224,00* | -153 250,00 | 91,85 |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | **4 909 043,00** | **5 556 423,00** | 647 380,00 | 113,19 |  | корректировка неподконтрольных расходов | 8 526,65 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 562 424,00 | 555 275,00 | -7 149,00 | 98,73 | -43 830,00 | корректировка ИП | -213 307,16 | корректировка ИП |
| Недополученный по независящим причинам доход (+) / избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (–) | тыс. руб. | 147 766,00 | -229 788,00 | -377 554,00 | -155,51 | 321 863 | выпадающие доходы от перехода потребителя на потребление от собственных генерирующих объектов в 2016 году |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **7 860 798,00** | **7 740 371,00** | -120 427,00 | 98,47 |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 791 555,00 | 779 086,00 |  |  |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 991,81 | 2 090,37 |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка НВВ по исполнению показателей надежности и качества | тыс. руб. |  |  |  |  | 100 914,70 |  | 100 914,71 |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | **1 576 626,00** | **1 628 580,00** | 51 954,00 | 103,30 |  | корректировка по полезному отпуску и ценам | 41 305,57 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 437 424,00** | **9 368 951,00** | -68 473,00 | 99,27 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб.. | 601 608,00 | 553 573,00 | -48 035,00 | 92,02 |  |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **10 039 032,00** | **9 922 524,00** | **-116 508,00** | **98,84** | **378 947,70** |  | **142 327,92** |  |

Примечание:

1. Информация о фактических расходах 2015 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифной заявки на 2017 год, по формам, утвержденным Стандартами раскрытия информации.

**2016 год**

В 2016 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 2018 год в установленном законодательством порядке. КТР Волгоградской области не отражены корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по итогам 2016 года. За исключением корректировки по исполнению показателей надежности и качества оказываемых услуг, в размере 101 015,40 тыс. рублей.

Остальные корректировки по результатам 2016 года КТР Волгоградской области не выполнены.

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 2016 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 (- 458 744,46) тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ в размере (- 208 780,40) тыс. руб. (обоснованная величина соответствующей корректировки по расчету Исполнителя составляет 278 678,67 тыс. руб.).

Таким образом, размер неучтенных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год составил 487 479,07 (278 678,67 + 208 780,4) тыс. руб.

По подконтрольным расходам 2016 года выявлена экономия средств в размере 403 313,5 тыс. руб.

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» даны разъяснения по неиспользованию в полном объеме подконтрольных расходов в 2016 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.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2016 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 2016 год расходы на выплату процентов по кредитам учтены в размер 94 000 тыс. руб., при фактических расходах на оплату процентов по кредитам в размере – 880 333,4 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.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в 2016 году составила 5 341 185,5 тыс. руб., что выше уровня дебиторской задолженности за 2015 год на 47,2%, безнадежная задолженность за 2016 год, приходящаяся на предприятия, находящиеся в стадии банкротства, составила 5 474 142,6 тыс. руб.

При этом резерв по сомнительным долгам не включен в состав тарифной выручки 2016 года.

**Информация о плановой и фактической НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2016 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Единицы измерения** | **ТБР 2016** | **Факт 2016** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки учтенные в 2018** | | **Корректировки по данным Исполнителя** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  | **тыс. руб.** |  |
| Подконтрольные расходы | тыс. руб. | **2 984 352,70** | **2 581 039,20** | -403 313,50 | 86,49 |  | корректировка подконтрольных расходов | -10 516,51 | корректировка подконтрольных расходов |
| в т.ч. ФОТ | тыс. руб. | *2 002 497,80* | *1 857 075,50* | -145 422,30 | 92,74 |  |  |  |  |
| Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | **4 840 027,30** | **5 171 062,50** | 331 035,20 | 106,84 |  | корректировка неподконтрольных расходов | -105 934,0 | корректировка неподконтрольных расходов |
| в т.ч. Амортизация | тыс. руб. | 557 916,09 | 529 923,70 | -27 992,39 | 94,98 |  | корректировка ИП | 11 072,66 | корректировка ИП |
| Недополученный по независящим причинам доход (+) / избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования (–) | тыс. руб. | 94 247,60 | -117 695,40 | -211 943,00 | -124,88 | -321 862,60 | выпадающие доходы от перехода потребителя на потребление от собственных генерирующих объектов в 2016 году, учтенные в ТБР на 2017 год | 410 831,23 |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **7 918 627,60** | **7 634 406,30** | -284 221,30 | 96,41 |  |  |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 791 555,00 | 779 086,00 |  |  |  |  |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 991,81 | 1 908,62 |  |  |  |  |  |  |
| Корректировка НВВ по исполнению показателей надежности и качества | тыс. руб. |  |  |  |  | 101 015,40 |  | 102 942,16 |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | **1 598 949,56** | **1 486 981,60** | -111 967,96 | 93,00 |  | корректировка по полезному отпуску и ценам | -129 716,87 | корректировка по полезному отпуску и ценам |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **9 517 577,16** | **9 121 387,90** | -396 189,26 | 95,84 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату услуг ТСО | тыс.руб.. | 627 558,00 | 565 002,80 | -62 555,20 | 90,03 | 12 066,8 |  |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс.руб.** | **10 145 135,16** | **9 686 390,70** | **-458 744,46** | **95,48** | **-208 780,40** |  | **278 678,67** |  |

Примечание:

1. Информация о фактических расходах 2016 года принята Исполнителем на основании данных, представленных филиалом в материалах тарифной заявки на 2018 год, по формам, утвержденным Стандартами раскрытия информации.

### **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за 2015 - 2016 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 2015 и 2016 годы.

**Структура имущества и источники его формирования**

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

**Анализ структуры активов**

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.01.2015 | на 31.01.2016 | на 31.01.2015 | на 31.01.2016 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Внеоборотные активы | 6 332 572 | 6 441 073 | 53,9% | 47,9% | 108 501 | -6,1% | 6,3% |
| Оборотные активы | 5 406 337 | 7 010 033 | 46,1% | 52,1% | 1 603 696 | 6,1% | 93,7% |
| **Итого активы** | **11 738 909** | **13 451 106** | **100,0%** | **100,0%** | **1 712 197** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 0,85 | 1,09 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры внеоборотных активов** | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 3 055 | 431 | 0,0% | 0,0% | -2 624 | 0,0% | -2,4% |
| Основные средства | 6 256 638 | 6 338 267 | 98,8% | 98,4% | 81 629 | -0,4% | 75,2% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие внеоборотные активы | 72 879 | 102 375 | 1,2% | 1,6% | 29 496 | 0,4% | 27,2% |
| **Итого** | **6 332 572** | **6 441 073** | **100,0%** | **100,0%** | **108 501** |  | **100,0%** |
| **Анализ структуры оборотных активов** | | | | | | | |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 215 765 | 243 307 | 4,0% | 3,5% | 27 542 | -0,5% | 1,7% |
| Дебиторская задолженность | 3 627 507 | 5 341 185 | 67,1% | 76,2% | 1 713 678 | 9,1% | 106,9% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Денежные средства | 10 748 | 7 173 | 0,2% | 0,1% | -3 575 | -0,1% | -0,2% |
| Прочие оборотные активы | 1 552 317 | 1 418 368 | 28,7% | 20,2% | -133 949 | -8,5% | -8,4% |
| **Итого** | **5 406 337** | **7 010 033** | **100,0%** | **100,0%** | **1 603 696** |  | **100,0%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2016 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 47,9%, а доля текущих активов – 52,1%.

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

Изменение данного показателя в динамике говорит об увеличении на 6,1% доли оборотных активов в имуществе предприятия, что является, в общем, позитивным явлением, так как характеризует повышение финансовой устойчивости.

**Анализ структуры пассивов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| на 31.01.2015 | на 31.01.2016 | на 31.01.2015 | на 31.01.2016 | 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 | 58 554 | 102 571 | 0,5% | 0,8% | 44 017 | 0,3% | 2,6% |
| Заемные краткосрочные средства | 11 680 355 | 13 348 535 | 99,5% | 99,2% | 1 668 180 | -0,3% | 97,4% |
| Итого пассивы | **11 738 909** | **13 451 106** | **100,0%** | **100,0%** | **1 712 197** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 199,48 | 130,14 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры заемных средств** | | | | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Другие долгосрочные обязательства | 58 554 | 102 571 | 0,5% | 0,8% | 44 017 | 0,3% | 2,6% |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 2 792 659 | 4 434 214 | 23,8% | 33,0% | 1 641 555 | 9,2% | 95,9% |
| Другие краткосрочные обязательства | 8 887 696 | 8 914 321 | 75,7% | 66,3% | 26 625 | -9,4% | 1,6% |
| **Итого** | **11 738 909** | **13 451 106** | **100,0%** | **100,0%** | **1 712 197** |  | **100,0%** |

Из представленных данных можно увидеть, что краткосрочные обязательства являются главным источником формирования как оборотных, так и внеоборотных активов, то есть заемный капитал у организации является главным источником финансирования. При этом высокое значение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов свидетельствует о большой зависимости предприятия от заемных средств.

**Анализ дебиторской задолженности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 г.** | **2015 г.** | **Абсолютное изменение** | **Относительное изменение, %** |
| Дебиторская задолженность | 5 341 185 | 3 627 507 | 1 713 678 | 47% |
| (со сроком погашения через 12 месяцев) | 1 771 | 2 758 | -987 | -36% |
| (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 5 339 414 | 3 624 749 | 1 714 665 | 47% |

Как видно из формы 1 филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго», увеличение общего размера дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 составило 47%, что приводит к отвлечению оборотных средств непосредственно из оборота и отрицательно влияет на платежеспособность предприятия.

В структуре дебиторской задолженности за рассматриваемый период существенных изменений не произошло. Основную долю составляет задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев.

**Анализ ликвидности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2016г. | 2015г. | 2016г. | 2015г. |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 7 173 | 10 748 | 0,1% | 0,1% |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 6 757 782 | 5 177 066 | 50,2% | 44,1% |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 245 078 | 218 523 | 1,8% | 1,9% |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 6 441 073 | 6 332 572 | 47,9% | 53,9% |
| **Итого активы (ВА)** | 13 451 106 | 11 738 909 | 100,0% | 100,0% |
| Пассив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2016г. | 2015г. | 2016г. | 2015г. |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 4 434 214 | 2 792 659 | 33,0% | 23,8% |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 8 903 088 | 8 855 253 | 66,2% | 75,4% |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 102 571 | 58 554 | 0,8% | 0,5% |
| Постоянные пассивы (П4) | 11 233 | 32 443 | 0,1% | 0,3% |
| **Итого пассивы (ВП)** | 13 451 106 | 11 738 909 | 100,0% | 100,0% |

**Проверка выполнения правил ликвидности баланса**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Условие | 2016 г. | 2015 г. |
| Условие А1=>П1 | - | - |
| Условие А2=>П2 | - | - |
| Условие А3=>П3 | + | + |
| Условие А4<П4 | - | - |

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется только одно. 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 59%.

**Коэффициенты ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Нормативное значение** | **2016 г.** | **2015 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,53 | 0,46 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,51 | 0,45 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,00 | 0,00 |

За 2015 год значение коэффициента текущей ликвидности (0,46) не соответствует норме. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,45. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

За рассматриваемый период произошло увеличение значений коэффициентов текущей и быстрой ликвидности, с 0,46 до 0,53 и с 0,45 до 0,51, соответственно.

При этом значение коэффициентов составляет величину, ниже допустимой, что говорит о сохранении высокого финансового риска.

**Анализ финансовых результатов деятельности**

Оценка финансовых результатов деятельности ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» проведена на основании отчета о финансовых результатах (форма 2) за 2015 и 2016 годы.

Как видно из представленной ниже таблицы, выручка по основному виду деятельности (передача электроэнергии) составляет 99,3% в общем объеме выручки ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

Таким образом, для целей расчета показателей, характеризующих результат деятельности ПАО МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» по передаче электроэнергии данными по прочей деятельности, составляющей незначительную долю, можно пренебречь. Анализ проводился на основании общих показателей отчета о финансовых результатах 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, %** |
| **2016г.** | **2015г.** | **2016г. –2015г.** | **2016г. / 2015г.** |
| Выручка | 9 764 688 | 9 999 859 | (235 171) | 97,6% |
| Выручка от передачи электроэнергии | 9 686 391 | 9 922 525 | (236 134) | 97,6% |
| Себестоимость продаж | (8 133 218) | (7 880 604) | (252 614) | 103,2% |
| Себестоимость передачи электроэнергии | (8 067 230) | (7 818 133) | (249 097) | 103,2% |
| Валовая прибыль (убыток) | 1 631 470 | 2 119 255 | (487 785) | 77,0% |
| Коммерческие расходы | - | - | - |  |
| Управленческие расходы | - | - | - |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 1 631 470 | 2 119 255 | (487 785) | 77,0% |
| Проценты к получению | 56 | - | 56 |  |
| Проценты к уплате | (880 333) | (918 485) | 38 152 | 95,8% |
| Прочие доходы | 2 876 517 | 2 708 705 | 167 812 | 106,2% |
| Прочие расходы | (1 929 702) | (2 107 279) | 177 577 | 91,6% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 698 008 | 1 802 196 | (104 188) | 94,2% |
| Прочее | (1 253) | (15 191) | 13 938 | 8,2% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **1 696 755** | **1 787 005** | **(90 250)** | **94,9%** |

За 2016 год выручка составила 9 764 688 тыс. руб., что на 235 171 тыс. руб., или на 2,4 % ниже значения 2015 года.

При этом увеличение себестоимости в 2016 году по сравнению с 2015 годом составило 252 614 тыс. руб. или 3,2%.

Таким образом, прибыль от продаж ПАО МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» в 2016 году снизилась к уровню 2015 года на 23% до 1 631 470 тыс. руб.

**Показатели рентабельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Изменение, %** | **Темп роста, %** |
| **2016 г.** | **2015 г.** | **2016 г. – 2015 г.** | **2016 г. / 2015 г.** |
| Рентабельность активов (ROA) | % | 13,5% | 15,7% | -2,2% | 85,8% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | % | 17,4% | 17,9% | -0,5% | 97,2% |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | % | 17,4% | 18,0% | -0,6% | 96,5% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | % | 16,7% | 21,2% | -4,5% | 78,8% |
| Рентабельность производства | % | 20,9% | 22,7% | -1,8% | 92,0% |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2016 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 16,7% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с данным показателем за 2015 год (-4,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 17,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 17 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За последний год значение рентабельности активов составило 13,5%. За 2016 год в сравнении с данными за 2015 год отмечено уменьшение рентабельности активов на 2,2 %, что связано с увеличением активов и снижением чистой прибыли.

По результатам проведенного анализа можно выделить следующие основные показатели финансового положения и результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго» за рассматриваемый период (31.12.2014 – 31.12.2016).

Исключительно хорошие значения имеют показатели рентабельности: отличная рентабельность активов (13,5% за 2016 год); хорошая рентабельность продаж (16,7% за 2016 год).

При этом динамика показателей рентабельности продаж является отрицательной (-4,5 процентных пункта от рентабельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018), что связано со снижением выручки (строки 2110 Отчета о финансовых результатах) ПАО «МРСК Юга» - «Волгоградэнерго».

Коэффициенты ликвидности не укладываются в нормативное значение: коэффициент текущей ликвидности - 0,46 - 0,53, коэффициент быстрой ликвидности - 0,51 – 0,45. Кроме того, краткосрочные обязательства 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 47% в 2016 году по сравнению с 2015 годом), 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 заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 30.12.2014 № 60/57;
* Выписка из протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 16.06.2015 № 23/22;
* 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 13.12.2011 № 585 (Таблица 1.6) за 2015 - 2016 годы;
* Статистические формы № 1-предприятие по обособленным территориальным подразделениям ПАО «МРСК Юга» (филиал «Волгоградэнерго») за 2015 - 2016 годы;
* Выписка из протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 30.12.2015 № 59/57;
* Выписка из протокола заседания коллегии комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 09.09.2015 № 35/34.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2015 год** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | **Относительное изменение, %** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **2 803 989,00** | **2 413 736,00** | **-390 253,0** | **86,1%** |
| Материальные расходы | 546 878,00 | 306 310,00 | -240 568,0 | 56,0% |
| Фонд оплаты труда | 1 881 474,00 | 1 728 224,00 | -153 250,0 | 91,9% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 375 637,00 | 379 202,00 | 3 565,0 | 100,9% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 198 314,00 | 222 784,00 | 24 470,0 | 112,3% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 113 908,00 | 57 545,00 | -56 363,0 | 50,5% |
| Прочие расходы | 63 415,00 | 98 873,00 | 35 458,0 | 155,9% |
| **Неподконтрольные расходы** | **6 296 972,00** | **6 602 190,00** | **305 218,0** | **104,8%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 911 476,00 | 2 350 265,00 | -561 211,0 | 80,7% |
| Плата за аренду имущества | 44 455,00 | 49 829,00 | 5 374,0 | 112,1% |
| Отчисления на социальные нужды | 564 442,00 | 500 346,00 | -64 096,0 | 88,6% |
| Налог на прибыль\* | 23 915,00 | 197 928,00 | 174 013,0 | 827,6% |
| Прочие налоги | 77 877,00 | 70 412,00 | -7 465,0 | 90,4% |
| Амортизация | 562 424,00 | 555 275,00 | -7 149,0 | 98,7% |
| Проценты по кредитам банков | 88 000,00 | 906 184,00 | 818 184,0 | 1029,8% |
| Прочие неподконтрольные расходы | 519 514,00 | 859 693,00 | 340 179,0 | 165,5% |
| В том числе списание дебиторской задолженности | 359 645,00 | 361 013,00 | 1 368,0 | 100,4% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 1 387 929,00 | 1 045 766,00 | -342 163,0 | 75,3% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 116 940,00 | 66 492,00 | -50 448,0 | 56,9% |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **147 766,00** |  | **-147 766,0** | **0,0%** |
| **Общая сумма расходов** | **9 248 727,00** | **9 015 926,00** | **-232 801,0** | **97,5%** |

*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2015 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере (197 928,00тыс. 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 2015 год.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 год** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | **Относительное изменение, %** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **2 984 352,70** | **2 581 039,20** | **-403 313,5** | **86,5%** |
| Материальные расходы | 582 055,60 | 320 694,00 | -261 361,6 | 55,1% |
| Фонд оплаты труда | 2 002 497,80 | 1 857 075,50 | -145 422,3 | 92,7% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 399 799,30 | 403 269,70 | 3 470,4 | 100,9% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 211 070,80 | 223 051,20 | 11 980,4 | 105,7% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 121 235,00 | 62 392,70 | -58 842,3 | 51,5% |
| Прочие расходы | 67493,5 | 117825,8 | 50 332,3 | 174,6% |
| **Неподконтрольные расходы** | **5 467 585,29** | **5 656 065,30** | **188 480,0** | **103,4%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 3 053 501,50 | 2 507 356,10 | -546 145,4 | 82,1% |
| Плата за аренду имущества | 39 240,30 | 48 837,00 | 9 596,7 | 124,5% |
| Отчисления на социальные нужды | 600 749,30 | 541 584,60 | -59 164,7 | 90,2% |
| Налог на прибыль\* | 98 173,00 | 158 414,30 | 60 241,3 | 161,4% |
| Прочие налоги | 87 473,20 | 78 351,80 | -9 121,4 | 89,6% |
| Амортизация | 557 916,09 | 529 923,70 | -27 992,4 | 95,0% |
| Проценты по кредитам банков | 94 000,00 | 800 333,40 | 706 333,4 | 851,4% |
| Прочие неподконтрольные расходы | 142 989,90 | 364 324,80 | 221 334,9 | 254,8% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 627 558,00 | 565 002,80 | -62 555,2 | 90,0% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 165 984,00 | 61 936,80 | -104 047,2 | 37,3% |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **94 247,6** |  | **-94 247,6** | **0,0%** |
| **Общая сумма расходов** | **8 546 185,59** | **8 237 104,50** | **-309 081,1** | **96,4%** |

*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2015 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере (158 414,30тыс. 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 2015 год.*

Вертикальный анализ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2015 год** | | | |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **2 803 989,00** | **30,32%** | **2 413 736,00** | **26,77%** |
| Материальные расходы | 546 878,00 | 5,91% | 306 310,00 | 3,40% |
| Фонд оплаты труда | 1 881 474,00 | 20,34% | 1 728 224,00 | 19,17% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 375 637,00 | 4,06% | 379 202,00 | 4,21% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 198 314,00 | 2,14% | 222 784,00 | 2,47% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 113 908,00 | 1,23% | 57 545,00 | 0,64% |
| Прочие расходы | 63 415,00 | 0,69% | 98 873,00 | 1,10% |
| **Неподконтрольные расходы** | **6 296 972,00** | **68,08%** | **6 602 190,00** | **73,23%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 2 911 476,00 | 31,48% | 2 350 265,00 | 26,07% |
| Плата за аренду имущества | 44 455,00 | 0,48% | 49 829,00 | 0,55% |
| Отчисления на социальные нужды | 564 442,00 | 6,10% | 500 346,00 | 5,55% |
| Налог на прибыль\* | 23 915,00 | 0,26% | 197 928,00 | 2,20% |
| Прочие налоги | 77 877,00 | 0,84% | 70 412,00 | 0,78% |
| Амортизация | 562 424,00 | 6,08% | 555 275,00 | 6,16% |
| Проце**н**ты по кредитам банков | 88 000,00 | 0,95% | 906 184,00 | 10,05% |
| Прочие неподконтрольные расходы | 519 514,00 | 5,62% | 859 693,00 | 9,54% |
| В том числе списание дебиторской задолженности | 359 645,00 | 3,89% | 361 013,00 | 4,00% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 1 387 929,00 | 15,01% | 1 045 766,00 | 11,60% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 116 940,00 | 1,26% | 66 492,00 | 0,74% |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **147 766,00** | **1,60%** |  | **0,00%** |
| **Общая сумма расходов** | **9 248 727,00** | **100,00%** | **9 015 926,00** | **100,00%** |

*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2015 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере (197 928,00тыс. 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 2015 год.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 год** | | | |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **2 984 352,70** | **34,92%** | **2 581 039,20** | **31,33%** |
| Материальные расходы | 582 055,60 | 6,81% | 320 694,00 | 3,89% |
| Фонд оплаты труда | 2 002 497,80 | 23,43% | 1 857 075,50 | 22,55% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 399 799,30 | 4,68% | 403 269,70 | 4,90% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 211 070,80 | 2,47% | 223 051,20 | 2,71% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 121 235,00 | 1,42% | 62 392,70 | 0,76% |
| Прочие расходы | 67493,5 | 0,79% | 117825,8 | 1,43% |
| **Неподконтрольные расходы** | **4 674 043,29** | **54,69%** | **5 029 125,70** | **61,05%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 3 053 501,50 | 35,73% | 2 507 356,10 | 30,44% |
| Плата за аренду имущества | 39 240,30 | 0,46% | 48 837,00 | 0,59% |
| Отчисления на социальные нужды | 600 749,30 | 7,03% | 541 584,60 | 6,57% |
| Налог на прибыль\* | 98 173,00 | 1,15% | 158 414,30 | 1,92% |
| Прочие налоги | 87 473,20 | 1,02% | 78 351,80 | 0,95% |
| Амортизация | 557 916,09 | 6,53% | 529 923,70 | 6,43% |
| Проценты по кредитам банков | 94 000,00 | 1,10% | 800 333,40 | 9,72% |
| Прочие неподконтрольные расходы | 142 989,90 | 1,67% | 364 324,80 | 4,42% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 627 558,00 | 7,34% | 565 002,80 | 6,86% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 165 984,00 | 1,94% | 61 936,80 | 0,75% |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **94 247,60** | **1,10%** |  | **0,00%** |
| **Общая сумма расходов** | **8 546 185,59** | **100,00%** | **8 237 104,50** | **100,00%** |

*\* Фактическая величина налога на прибыль в соответствии с управленческим учетом ПАО «МРСК Юга» за 2015 год отнесена на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Волгоградэнерго» в размере (158 414,30тыс. 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 2015 год.*

Наибольшую долю в структуре расходов составляют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (24,7% в 2015 году и 29,1% в 2016 году) и оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (26,07% в 2015 году и 30,44% в 2016 году).

В 2015 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 1 728 224,00 тыс. руб., что на 8,1 % ниже учтенных на плановый период регулирования. Недоосвоение по данной статье в 2015 году составило 153 250,0 тыс. руб.

В 2016 году фактические расходы на оплату труда составили 1 857 075,50 тыс. руб., что на 7,3% ниже учтенных на плановый период регулирования (2 002 497,80 тыс. руб.). Недоосвоение по данной статье в 2016 году составило 145 422,3 тыс. руб.

Соответствующая фонду оплаты труда динамика наблюдается и по расходам на страховые взносы. В 2015 году фактические расходы составили величину ниже плановой на 64 096,0 тыс. руб. или 11,4%. В 2016 году экономия по данной статье составила 59 164,7 тыс. руб. или 9,8%.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2015 году составили величину ниже плановой на 19,3%, в 2016 году недоосвоение по данной статье составило 17,9%.

Фактические материальные расходы в 2015 году составили 56% от плановой величины, таким образом, недоосвоение по данной статье составило 240 568,0 тыс. руб. В 2016 году фактические расходы по данной статье составили 55,1% от плановой величины, недоосвоение составило 261 361,6 тыс. руб. Данное отклонение может быть связано с проведенными мероприятиями по снижению операционных затрат, а также в результате проведения закупочных процедур.

Из прочих статей расходов наибольшую долю составляют расходы на оплату услуг смежных сетевых компаний. Недоосвоение по данной статье в 2015 году составило 342 163,0 тыс. руб., или 24,7%, в 2016 году - 62 555,2 тыс. руб., или 10%.

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

Таким образом, общая сумма подконтрольных (операционных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, по факту 2015 года составила величину 2 413 736,00 тыс. руб., что на 13,9 % ниже плановой  
(2 803 989,00 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период составила  
6 602 190,00 тыс. руб., что на 4,8% выше плановой величины (6 296 972,00 тыс. руб.).

В 2016 году общая сумма подконтрольных (операционных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, составила  
2 581 039,20 тыс. руб., что на 13,5 % ниже плановой (2 984 352,70 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период составила 5 656 065,30 тыс. руб., что на 3,4 % выше плановой величины (5 467 585,29 тыс. руб.).

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 2016 году по сравнению с 2015, что является положительным фактором и говорит о снижении роли заемных средств в финансировании деятельности предприятия.

С учетом фактически сложившейся за 2015 год общей суммы расходов (без учета оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии), экономия к расходам, предусмотренным тарифным решением на 2015 год, составила  
232 801,0 тыс. руб., или 2,5 %.

За 2016 год экономия средств для финансирования общей суммы расходов (без учета оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии), предусмотренных тарифным решением, составила -309 081,1 тыс. руб., или 3,6%.