**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**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 7**](#_Toc62488571)

[**1.1. Сведения о Заказчике 7**](#_Toc62488572)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 7**](#_Toc62488573)

[**1.3. Основание для оказания услуг 8**](#_Toc62488574)

[**1.4. Цель оказания услуг 8**](#_Toc62488575)

[**1.5. Нормативно-правовая база 10**](#_Toc62488576)

[**2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы 13**](#_Toc62488577)

[**3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы. 17**](#_Toc62488578)

[**3.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год 21**](#_Toc62488579)

[**3.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год 32**](#_Toc62488580)

[**4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 и 2018 годы, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ расчетов на оплату услуг ТСО 55**](#_Toc62488581)

[**4.1. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 55**](#_Toc62488582)

[**4.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности 61**](#_Toc62488583)

[**4.3. Анализ расчетов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» на оплату услуг ТСО на 2017 и 2018 годы. 67**](#_Toc62488584)

[**5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год. 68**](#_Toc62488585)

[**5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов. 70**](#_Toc62488586)

[**5.2. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 77**](#_Toc62488587)

[**5.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. 77**](#_Toc62488588)

[**5.4. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов. 81**](#_Toc62488589)

[**5.5. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов. 106**](#_Toc62488590)

[**5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 111**](#_Toc62488591)

[**5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. 124**](#_Toc62488592)

[**6. Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год. 132**](#_Toc62488593)

[**7. Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год. 135**](#_Toc62488594)

[**8. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год. 138**](#_Toc62488595)

[**8.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов Экспертиза обоснованности определения величины 140**](#_Toc62488596)

[**8.2. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 147**](#_Toc62488597)

[**8.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. 149**](#_Toc62488598)

[**8.4. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов. 151**](#_Toc62488599)

[**8.5. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов. 171**](#_Toc62488600)

[**8.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы. 176**](#_Toc62488601)

[**8.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг. 196**](#_Toc62488602)

[**8.8. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на величину расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, не учтенных РСТ РК в необходимой валовой выручке 2017 года. 200**](#_Toc62488603)

[**8.9. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, не учтенной в необходимой валовой выручке 2017 года. 204**](#_Toc62488604)

[**8.10. Экспертиза обоснованности перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования. 207**](#_Toc62488605)

[**9. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия на 2017 и 2018 гг. 212**](#_Toc62488606)

[**10. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом. 223**](#_Toc62488607)

[**10.1. Анализ соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам за 2015 - 2016 гг. необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом на 2015-2016 гг. 224**](#_Toc62488608)

[**10.2. Выпадающие расходы/недополученные доходы, полученные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений 229**](#_Toc62488609)

[**11. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии. 237**](#_Toc62488610)

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» - «Калмэнерго» (далее – регулируемая организация, Филиал) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода доходности инвестированного капитала на 2017-2018 годы на территории Республики Калмыкия, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в регулирующий орган – Региональную службу по тарифам Республики Калмыкия (далее – регулирующий орган, РСТ РК) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов, экспертизы обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

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

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия 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» - «Калмэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 358 007, Республика Калмыкия, г. Элиста, Северная промзона |

### **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 Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в отношении ПАО «Россети Юг» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых ПАО «Россети Юг» в Региональную службу по тарифам Республики Калмыкия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки ПАО «Россети Юг» при установлении тарифов.

Подготовка рекомендаций и предложений по решению проблем, выявленных в результате экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия.

**Этап № 2.1.2.**

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

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы**

В период 2011 - 2017 гг. регулирование филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2011-2015 годы были утверждены приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29.12.2010 № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)».

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 31.05.2012 № 63-п/э «О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010г. № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» был продлен долгосрочный период регулирования – до 2017 года и установлены долгосрочные параметры регулирования:

* Базовый уровень операционных расходов – 401 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 3%;
* Размер инвестированного капитала – 1 729 млн. руб.;
* Чистый оборотный капитал на 2012-2017 гг.;
* Норма доходности на инвестированный капитал на 2012-2017 гг.;
* Срок возврата инвестированного капитала – 35 лет;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов - 0,75;
* Величина технологического расхода (потерь) электрический энергии -15,34%;
* Уровень надежности и уровень качества реализуемых товаров (услуг).

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29.12.2016 № 107-п/э «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия, единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия для населения и приравненных к нему категорий потребителей и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Республики Калмыкия на 2017 г.» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 913 554 тыс. руб.

2018 год является первым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год определена методом долгосрочной индексации.

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.12.2017 № 98-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 гг. метод долгосрочной индексации».

Приказом ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 «Об отказе в согласовании решения региональной службы по тарифам Республики Калмыкия об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на уровне выше предельных максимальных и ниже предельных минимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных ФАС России на 2019 год» Региональной службе по тарифам Республики Калмыкия предписано исключить из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018-2019 гг. экономически необоснованные расходы в размере 23 169,75 тыс. руб. и пересмотреть базовый уровень подконтрольных расходов на долгосрочные периоды регулирования 2011-2017 гг. и 2018-2022 гг.

Приказом ФАС России от 09.04.2019 № 437/19 «Об отказе в согласовании решения Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на уровне ниже предельных минимальных и выше предельных максимальных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных ФАС России на 2019 год, и отмене приказа Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия, единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия для населения и приравненных к нему категорий потребителей на 2019 г.» приказ Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 24.12.2018 № 105-п/э был отменен с 01.05.2019 года. Региональной службе по тарифам Республики Калмыкия предписано исключить экономически необоснованные затраты из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год в размере 14 306 тыс. руб.

В следующей таблице указаны приказы Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия, утверждающие долгосрочные параметры регулирования на долгосрочный период 2018-2022 гг. и НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год, принятые во исполнение приказов ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 и от 09.04.2019 № 437/19.

| **Реквизиты приказа**  **РСТ РК** | **Содержание приказа** | **Срок действия** | **Базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 год** | **НВВ на 2018** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| от 25.02.2019 № 23-п/э | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.01.2019 | 754,85 | 1 367 024 |
| от 26.04.2019 № 38-п/э | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.05.2019 | 740,55 | 1 367 024 |

Инвестиционная программа для филиала ПАО «Россети Юг» – «Калмэнерго» на 2015 год была утверждена приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Калмыкия от 29.09.2014 № 103-п.

На 2016 год приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898 для ПАО «МРСК Юга» была утверждена инвестиционная программа на 2016-2022 г. Изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга» внесены приказами Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, от 18.12.2017 № 25@, от 15.11.2018 № 11@. Приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@ установлен период инвестиционной программы ПАО «МРКС Юга» на 2019-2023 годы.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 и 2018 годы.**

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

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

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

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 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, фактических 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.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» заявлена корректировка по исполнению инвестиционной программы в размере 193,12 млн. руб., расчет приведен в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, млн. руб.** |
| --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2017 г. за счет собственных средств | 43,93 |
| 2 | ИПР за счет собственных средств, утвержденная на 2017 год | 55,68 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2017 год | 110,25 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2017 год | 154,56 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2017 год | -325,12 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2017 год | 767,84 |
| 7 | Выпадающие ТПП за 2017 год | 8,80 |
| 8 | Расходы из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) за 2017 год | 78,65 |
|  | **Расчетные данные** |  |
| 9 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2017 год (п.3+п.4+п.5-п.6-п.7-п.8) | -915,60 |
|  | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП (п.9\*(п.1/п.2-1))** | **193,12** |

Объем освоения инвестиционной программы за счет собственных средств, учтенный в тарифно-балансовых решениях филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на услуги по передаче электроэнергии на 2017 год, составил 55,677 млн. руб. Величины возврата инвестированного капитала, дохода на инвестированный капитал и сглаживания утверждены в тарифно-балансовых решениях на 2017 год.

Объем фактического освоения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от реализации услуг по регулируемым тарифам) в 2017 году составил 43 933,5 тыс. руб., (59 224,1 тыс. руб. – 15 290,2 тыс. руб.) и подтвержден отчетом о выполнении ИПР филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 4 квартал 2017 года и 2017 год в форматах Минэнерго России, направленных в Министерство Жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Калмыкия 15.02.2018 исх. №КЛМ/053/194. В объеме освоения инвестиционной программы за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не были заявлены расходы на выполнение мероприятий по технологическому присоединению потребителей на сумму 15 290,21 тыс. руб.

В соответствии с управленческим отчетом ПАО «МРСК Юга» за 2017 год фактические проценты за пользование кредитными ресурсами, отнесенные на филиал ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на деятельность по передаче электрической энергии, за 2017 год составили 767 838,5 тыс. руб. и подтверждены управленческой отчетностью за 2017 год.

Выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», определенные в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, составляют 8 802,06 тыс. руб.

Величина фактических расходов из прибыли филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год, учтенная в расчете корректировки, составляет 78 650,4 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК произведена корректировка по исполнению инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год по формуле пункта 42 Методических указаний № 228-э.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, млн. руб.** |
| --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2017 г. за счет собственных средств | 41,21 |
| 2 | ИПР за счет собственных средств, утвержденная на 2017 год | 55,677 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2017 год | 110,25 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2017 год | 154,56 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2017 год | -325,12 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2017 год | 767,84 |
| 7 | Выпадающие ТПП за 2017 год | 1,79 |
| 8 | Расходы из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) за 2017 год | 78,65 |
|  | **Расчетные данные** |  |
| 9 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2017 год (п.3+п.4+п.5-п.6-п.7-п.8) | -908,58 |
|  | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП** | **0,0** |

При утверждении тарифов на услуги по передаче электрической энергии в отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год действовала инвестиционная программа, утвержденная приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 30.11.2015 №898 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» на период 2016-2022 гг.» с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 №1387. Объем освоения капитальных вложений по мероприятиям инвестиционной программы на 2017 год по филиалу предусмотрен в размере 57,017 млн. руб., из них учтено при регулирований тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2017 год 55,677 млн. руб.

Приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ утвержден объем освоения капитальных вложений в размере 57,091 млн. руб. без НДС., из них учтено в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год 55,677 млн. руб., исключен объем освоения по мероприятиям технологического присоединения 2,274 млн. руб., т.к. расходы предусмотрены за счет иных источников с учетом пункта 87 Основ ценообразования № 1178.

Согласно отчету об исполнении инвестиционной программы за 2017 год по формам Минэнерго России фактически освоено 59,224 млн. руб. В расчете корректировки РСТ РК учтен объем освоения капитальных вложений в размере 41,212 млн. руб., источником которых являлись собственные средства, что подтверждено статистической формой № П-2 «Сведения об инвестициях в основной капитал» за 2017 год.

Из объема освоенных средств РСТ РК были исключены объемы освоения по следующим мероприятиям:

* Мероприятия технологического присоединения потребителей (ТПП) – 15,29 млн. руб. (на основании абз. 4 пункта 2 статьи 23.2 Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ).
* Мероприятия, не предусмотренные инвестиционной программой на 2017 год, – 2,73 млн. руб.

В соответствии с Методическими указаниями № 228-э корректировка НВВ осуществляется в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 год (стр. 42) «Сумма компенсации составила 0,0 тыс. руб. Корректировка НВВ по результатам исполнения инвестиционной программы 0 руб.».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Параметры утвержденной инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» и их корректировка***

До начала периода регулирования (2017 год) инвестиционная программа для ПАО «МРСК Юга» была утверждена приказом Минэнерго России от 22.12.2016   
№ 1387.

В соответствии с утвержденной приказом Минэнерго России 22.12.2016 №1387 инвестиционной программой основные параметры на 2017 год составляют:

* освоение капитальных вложений - 57 017 тыс. руб. без НДС, в том числе ТПП 1 340 тыс. руб. без НДС;
* финансирование капитальных вложений – 67 280 тыс. руб. с НДС, в том числе: за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых тарифов – 65 940 тыс. руб.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 в общей сумме 67,28 млн. руб., определены:

* амортизация, учтенная в тарифах на передачу электроэнергии – 10,26 млн. руб.;
* средства, полученные от ТПП – 1,34 млн. руб.
* кредиты – 55,68 млн. руб.

Приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898» утверждена корректировка инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* амортизация, учтенная в тарифах на передачу электрической энергии – 11,37 млн. руб.;
* прибыль от технологического присоединения потребителей, направляемая на инвестиции – 1,34 млн. руб.;
* привлеченные средства (кредиты) – 55,68 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2017 год увеличен на 1,11 млн. руб. (с НДС) и составил 68,38 млн. руб. (с НДС).

Объем освоения капитальных вложений запланирован в размере 57,95 млн. руб. без НДС, в том числе на мероприятия ТПП 2,27 млн. руб. без НДС, объем финансирования капитальных вложений – 68,38 млн. руб. с НДС, в том числе: за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых тарифов – 67,04 млн. руб.

Исполнитель отмечает, что при установлении тарифов на 2017 год РСТ РК в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были учтены расходы на реализацию мероприятий инвестиционной программы в объеме их освоения 55 677 тыс. руб., без учета объема освоения по мероприятиям технологического присоединения потребителей.

***Исполнение утвержденной инвестиционной программы***

Принимая во внимание, что в тарифной выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденной на 2017 год, были учтены объемы освоения, Исполнитель полагает обоснованным при расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год производить сравнение плановых и фактических объемов освоения.

Результаты реализации мероприятий инвестиционной программы, утвержденной приказами Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, от 18.12.2017 № 25@, представлены в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта и работ** | **Идентификатор инвест. проекта** | **ИП от 22.12.2016 № 1387** | | | **ИП от 18.12.2017 № 25@** | | | **Предложение Филиала, тыс. руб.** | **Принято РСТ РК, тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Освоение за 2017 год, тыс. руб. без НДС** | | **Откл. (гр.5-гр.4)** | **Освоение за 2017 год, тыс. руб. без НДС** | | **Откл. (гр.8-гр.7)** | **ИП от 22.12.2016 №1387** | **ИП от 18.12.2017 № 25@** |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **1** | **Реконструкция** |  | **47 697,0** | **27 820,9** | **-19 876,1** | **39 840,0** | **27 820,9** | **-12 019,1** | **27 820,9** | **26 577,6** | **10 893,1** | **26 577,6** |
| 1.1 | "Реконструкция ВЛ-110 кВ Элиста Западная-Элиста Восточная с ВЛ-35кВ Элиста-Западная-ЭПТФ с выносом из жилой зоны застройки г. Элиста» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 15 км) | F\_3010100014 | 43 697,0 | 6 893,1 | -36 803,9 | 19 041,0 | 6 893,1 | -12 147,9 | 6 893,1 | 6 893,1 | 6 893,1 | 6 893,1 |
| 1.2 | ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная» реконструкция ОРУ-35 кВ с заменой масляного выключателя на элегазовый ВГБ-35» (объект ремонтной программы) | H\_3010000641 |  | 1 166,7 | 1 166,7 | 0,0 | 1 166,7 | 1 166,7 | 1 166,7 |  |  |  |
| 1.3 | ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная» реконструкция ОРУ-35 кВ с заменой разрядников РВС-35 на ОПН-35» (объект ремонтной программы) | H\_3010000642 |  | 76,6 | 76,6 | 0,0 | 76,6 | 76,6 | 76,6 |  |  |  |
| 1.4 | Реконструкция распределительных сетей в п. Кетченеры с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП (ориентировочная протяженность ЛЭП - 16.093 км, трансформаторная мощность - 1.633 МВА) | F\_3010100008 | 4 000,0 | 19 684,5 | 15 684,5 | 20 799,0 | 19 684,5 | -1 114,5 | 19 684,5 | 19 684,5 | 4 000,0 | 19 684,5 |
| **2** | **Техническое перевооружение** |  | **7 980,0** | **16 113,0** | **8 133,0** | **15 837,0** | **16 113,0** | **276,0** | **16 113,0** | **14 634,4** | **7 618,6** | **14 414,6** |
| 2.1 | Реконструкция ПС 110/35/10 "Джильгита", ПС 110/35/10 "Черноземельская", ПС 110/35/10"Артезиан-2", ПС 110/10"Ковыльная", ПС 110/10"Цаган-Аман", ПС 110/35/10 "Яшкуль-2" в части модернизации оборудования системы обмена технологической информацией с АО "СО ЕЭС" для нужд филиала ПАО "МРСК Юга"-"Калмэнерго". | F\_3010300002 | 2 000,0 | 5 719,8 | 3 719,8 | 5 500,0 | 5 719,8 | 219,8 | 5 719,8 | 5 719,8 | 2 000,0 | 5 500,0 |
| 2.2 | Приобретение спец.автотранспорта (Бурильной машины МРК-750А4 на базе УРАЛ 4320 (1 единица) | G\_3010100319 | 5 025,0 | 4 974,6 | -50,4 | 4 975,0 | 4 974,6 | -0,4 | 4 974,6 | 4 974,6 | 4 974,6 | 4 974,6 |
| 2.3 | Приобретение оборудования, не входящего в сметы строек (IT - оргтехника- МФУ А3) (для выполнения функции ГП) 3 единицы - 2017 г. |  |  | 419,6 | 419,6 | 0,0 | 419,6 | 419,6 | 419,6 |  |  | 0,0 |
| 2.4 | Техперевооружение ПС 110/10кВ «Ленинская», оперативного пункта управления подстанции 110/35/10кВ «Элиста-Западная», административного здания СПЭС ПАО «Калмэнерго» в части оснащения пожарно-охранной сигнализацией | G\_3010100445 | 955,0 | 644,0 | -311,0 | 644,0 | 644,0 | 0,0 | 644,0 | 644,0 | 644,0 | 644,0 |
| 2.5 | Приобретение спец.автотранспорта (Электролаборатория (1 единица) | H\_3010100380 |  | 3 296,0 | 3 296,0 | 4 718,0 | 3 296,0 | -1 422,0 | 3 296,0 | 3 296,0 |  | 3 296,0 |
| 2.6 | НИОКР Геоинформационная система мониторинга электросетевого комплекса | H\_3010000697 |  | 1 059,0 | 1 059,0 | 0,0 | 1 059,0 | 1 059,0 | 1 059,0 |  |  | 0,0 |
| **3** | **Новое строительство** |  | **1 340,0** | **15 290,2** | **13 950,2** | **2 274,0** | **15 290,2** | **13 016,2** | **0,0** | **0,0** | **208,4** | **208,4** |
| 3.1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) |  |  | 3 095,9 | 3 095,9 | 934,0 | 3 095,9 | 2 161,9 |  |  |  |  |
| 3.2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) |  |  | 11 541,0 | 11 541,0 | 672,0 | 11 541,0 | 10 869,0 |  |  | 208,4 | 208,4 |
| 3.3 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью свыше 150 кВт, всего (новое строительство) |  | 1 340,0 | 653,3 | -686,7 | 668,0 | 653,3 | -14,7 |  |  |  |  |
| 3.3.1. | Строительство ВЛ-35кВ к ПС 35/6 кВ "Насосная" для электроснабжения Федерального государственного бюджетного учреждения по эксплуатации береговых сооружений и мониторинга пребрежной полосы Каспийского моря в Республике Калмыкия "Калмкаспвод") (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.47 км) | F\_3020200016 | 1 340,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого** |  | **57 017,0** | **59 224,1** | **2 207,1** | **57 951,0** | **59 224,1** | **1 273,1** | **43 933,9** | **41 212,0** | **18 720,1** | **41 200,6** |
|  | в том числе реализация мероприятий, не предусмотренных инвестиционной программой (без учета мероприятий по технологическому присоединению потребителей) |  |  | 6 017,9 |  |  | 2 721,9 |  |  |  |  |  |
|  | сумма превышения объема исполнения по утвержденным мероприятиям ИП (без учета мероприятий по технологическому присоединению потребителей) |  |  | 19 404,3 |  |  | 219,8 |  |  |  |  |  |

Исполнитель отмечает, что при определении величины исполнения мероприятий инвестиционной программы за 2017 год РСТ РК было произведено сравнение объемов исполнения исходя из плановых объемов по проектам, включенным в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@.

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», указанным в «Отчете об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики/теплоснабжения за 2017 год» (по форме к приказу ФСТ от 20.02.2014 № 202-э), мероприятиями, не предусмотренными инвестиционной программой на 2017 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@, на сумму 1 243,3 тыс. руб. являются аварийно-восстановительные работы, приобретение 3 МФУ на сумму 419,6 тыс. руб. было произведено в связи с выполнением филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в 2017 году функций гарантирующего поставщика. Пояснения по выполнению мероприятия «НИОКР Геоинформационная система мониторинга электросетевого комплекса» на сумму 1 059 тыс. руб. не указаны.

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», указанным в «Отчете в формате ЕИАC «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» за 2017 год, мероприятия по технологическому присоединению потребителей на сумму 11 985,88 тыс. руб. были выполнены за счет платы за технологическое присоединение, мероприятия по технологическому присоединению потребителей на сумму 3 304,33 тыс. руб., в том числе льготная и не льготная категории потребителей до 15 кВт на сумму 3 095,92 тыс. руб. и льготная категория потребителей до 150 кВт на сумму 208,41 тыс. руб. были выполнены за счет собственных средств.

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

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указания на необходимость применения плановых пообъектных показателей инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает наличие риска определения 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.

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 результатам анализа мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по итогам 2017 года, фактическое исполнение инвестиционной программы по расчету Исполнителя составляет 41 200,6 тыс. руб.

Исполнителем была определена величина корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в соответствии с формулой, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э (Раздел 5.5. Отчета по этапу № 1.1.2). Однако, Исполнитель отмечает, что при применении данной формулы, в случае превышения объема фактического выполнения инвестиционной программы над плановым, в случае наличия отрицательной величины собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в НВВ организации, величина корректировки НВВ также составит отрицательную величину. В случае невыполнения инвестиционной программы при отрицательной величине собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в НВВ организации, величина корректировки будет положительной.

На основании вышеизложенного Исполнитель отмечает, что формулой по расчету корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, указанной в п. 42 Методических указаний № 228-э, не предусмотрено определение величины корректировки при отрицательном значении объема собственных средств регулируемой организации.

### **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Расчет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год произведен по формуле 9 Методических указаний № 98-э:



Расчет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год произведен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по итогам исполнения скорректированной на 2018 год инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 25.11.2018 № 11@.

| **№ п/п** | **Показатели** | **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |
| 1 | Фактическое выполнение (финансирование) инвестиционной программы за 2018 год | 52 406,0 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2018 год, от 25.11.2018 № 11@ | 49 938,4 |
|  | **Расчетные данные** |  |
| 3 | Расчетная величина собственных средств для финансирования ИП, учтенные в тарифе на 2018 год | 49 938,4 |
| 4 | Учтенная при расчете тарифов на 2019 год корректировка НВВ, осуществленная в связи с изменением ИП за 9 месяцев 2018 года | 0 |
| 5 | Величина корректировки НВВ по исполнению ИП (п.3\*(п.1/п.2-1)-п.4) | 2 467,6 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Объем финансирования инвестиционной программы (без НДС) за счет собственных средств (выручки от реализации услуг по регулируемым тарифам), учтенный в тарифно-балансовых решениях филиала на услуги по передаче электроэнергии на 2018 год, составил 49 938,4 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |
| 1 | Фактическое выполнение (финансирование) инвестиционной программы за 2018 год | 50 599,0 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2018 год | 49 938,4 |
|  | **Расчетные данные** |  |
| 3 | Расчетная величина собственных средств для финансирования ИП, учтенные в тарифе на 2018 год | 49 938,4 |
| 4 | Учтенная при расчете тарифов на 2019 год корректировка НВВ, осуществленная в связи с изменением ИП за 9 месяцев 2018 года | 0 |
| 5 | Величина корректировки НВВ по исполнению ИП (п.3\*(п.1/п.2-1)-п.4) | 0 |

В Экспертном заключении № 5-ТСО по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», рассчитанной методом долгосрочной индексации на 2020 год по делу № 1/2020 от 25.12.2019 г. не приведен пообъектный расчет объема фактического финансирования инвестиционной программы, принятого РСТ РК в расчет корректировки по итогам за 2018 год, не указаны причины уменьшения объема фактического финансирования, заявленного филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Параметры утвержденной инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» и их корректировка***

В инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015   
№ 898, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@, предусмотрены источники финансирования на 2018 год в размере 69,02 млн. руб. с НДС.

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

* прибыль от технологического присоединения потребителей, направляемая на инвестиции – 1,34 млн. руб.;
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 11,48 млн. руб.;
* привлеченные средства (кредиты) – 56,21 тыс. руб.

Приказом Минэнерго России от 25.11.2018 № 11@ «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» на 2019-2023 годы и изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 22 декабря 2016 г. № 1387» утверждена корректировка инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга». В рамках корректировки показателей инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год источники финансирования инвестиционной программы изменены не были.

***Исполнение утвержденной инвестиционной программы***

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала.

В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из опубликованной в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2018 год и плановых значений на 2018 год, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке за год до начала 2018 года. В качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2018 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 - 2022 годы с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@.

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2018 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2018 год.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2018 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов составил 75,87 млн. руб. с НДС (в том числе проекты технологического присоединения 13,88 млн. руб.), что выше объема планового финансирования на 6,85 млн. руб. с НДС. Объем средств, полученных от оказания услуг по регулируемым ценам (тарифам), направленных на финансирование капитальных вложений в 2018 году, составил 73,9 млн. руб. с НДС (в том числе проекты технологического присоединения 12,81 млн. руб.).

Информация о фактическом объеме финансирования инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2018 году по источникам финансирования представлена с следующей таблице.

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2018 год, млн. руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2018 году, млн. руб.** | **Факт/План** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. приказом МЭ РФ от 18.12.2017 №25@** | **Отчет за 4 кв. 2018 года** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **69,02** | **75,87** | **110%** |
| 1 | Собственные средства всего, в том числе: | 12,82 | 64,96 | 507% |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 1,34 | 1,97 | 147% |
| 1.1.1. | Технологического присоединения потребителей | 1,34 | 1,97 | 147% |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 11,48 | 62,99 | 549% |
| 1.2.1. | Учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2018 год | 11,48 | 62,99 | 549% |
| 1.3. | Прочие собственные средства | 0,0 | 0,0 |  |
| 2 | Привлеченные средства | 56,21 | 10,91 | 19% |
| 2.1. | Кредиты | 56,21 | 10,91 | 19% |

По итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств в 5 раз превысил утвержденный (план 12,82 млн. руб. с НДС, факт 64,96 млн. руб. с НДС). Увеличение объема собственных средств, направленных на инвестиции, произошло за счет источника «Амортизация основных средств». В качестве источника финансирования инвестиционной программы Филиалом были использованы привлеченные средства (кредиты) в размере на 81% меньше, чем запланировано.

В целях формирования позиции относительно использования тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2018 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).

Согласно отчету ПАО «МРСК Юга» о реализации инвестиционной программы в 2018 году филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за счет тарифных источников фактически осуществлено финансирование 13 инвестиционных проектов (включая 2 группы проектов по технологическому присоединению потребителей), что не соответствует плановому количеству проектов (включая группы проектов) в утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 №25@ инвестиционной программе. Однако, из инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено утвержденной инвестиционной программой в 2018 году, фактически профинансировано только 9 проектов из 13 утвержденных.

Ниже представлена информация о количестве инвестиционных проектов, реализованных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за счет тарифных источников.

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Кол-во инвестиционных проектов (финансирование за счет тарифных источников), ед.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт (по утвержденным проектам)** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **13** | **13** | **9** | **100%** | **69%** |
| 1 | Технологическое присоединение потребителей (группы проектов) | 3 | 2 | 2 | 67% | 67% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 4 | 7 | 4 | 175% | 100% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 6 | 4 | 3 | 67% | 50% |

Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2018 году сложился на уровне 73,9 млн. руб. с НДС (в том числе проекты технологического присоединения 12,81 млн. руб.), что выше утвержденного планового значения (67,68 млн. руб. с НДС, из них проекты технологического присоединения 1,36 млн. руб.) на 6,22 млн. руб. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2018 год, и при условии непревышения фактических объемов над плановыми, фактический объем финансирования за счет тарифных источников составил 44,93 млн. руб., что ниже утвержденного уровня на 22,75 млн. руб.

Информация об объеме финансирования инвестиционных проектов, реализуемых за счет тарифных источников представлена в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2018 году (за счет тарифных источников),**  **млн. руб. с НДС** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **67,68** | **73,9** | **44,93** | **109%** | **66%** |
| 1 | Технологическое присоединение потребителей | 1,36 | 12,81 | 1,24 | **942%** | **91%** |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 46,53 | 51,78 | 36,21 | **111%** | **78%** |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 19,79 | 9,31 | 7,48 | **47%** | **38%** |

Для оценки сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2018 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2018 год в части тарифных источников. Исполнителем для определения максимальных отклонений не учтена скорректированная инвестиционная программа, утвержденная приказом Минэнерго России от 25.11.2018 №11@.

Исполнителем определено, что 4 проекта инвестиционной программы, в отношении которых утвержденной в 2017 году инвестиционной программой предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, не были реализованы. Тарифный источник в размере 10,8 млн. руб. не использован для реализации данных проектов.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | | | **Отклонение (факт-план), млн. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | | **Факт** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **10,79** | | **-** | | **-10,79** | |
| 1 | Строительство ВЛ-35кВ к ПС 35/6 кВ "Насосная" для электроснабжения Федерального государственного бюджетного учреждения по эксплуатации береговых сооружений и мониторинга прибрежной полосы Каспийского моря в Республике Калмыкия "Калмкаспвод") (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.6 км) | F\_3020200016 | 0,12 | | - | | -0,12 | |
| 2 | Приобретение спец. автотранспорта АПТ 14 Егерь 2 (5 единиц) | F\_3010100336 | 3,92 | | - | | -3,92 | |
| 3 | Приобретение спец. автотранспорта Электролаборатория (1 единица) | H\_3010100380 | 5,57 | | - | | -5,57 | |
| 4 | Приобретение оборудования для восстановления запаса Аварийного резерва для ПС (Трансформаторы тока-4 шт., Трансформаторы напряжения- 22 шт., Ограничители перенапряжения -44 шт.) | H\_3010000640 | 1,18 | | - | | -1,18 | |

По результатам анализа Исполнителем определено 4 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений не использован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 11,97 млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **39,96** | **27,99** | **-11,97** | **-30,0** |
| 1 | «Реконструкция ВЛ-110 кВ Элиста Западная-Элиста Восточная с ВЛ-35кВ Элиста-Западная-ЭПТФ с выносом из жилой зоны застройки г. Элиста» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 15 км) | F\_3010100014 | 30,83 | 20,51 | -10,32 | -33,5 |
| 2 | Приобретение спец. автотранспорта (легковой автомобиль (11 единиц)) | F\_3010100337 | 1,93 | 1,82 | -0,11 | -5,7 |
| 3 | Приобретение спец. автотранспорта (Бурильно-крановая машина БКМ-317 (6 единиц)) | F\_3010100338 | 3,63 | 3,30 | -0,33 | -9,1 |
| 4 | Приобретение оборудования, не входящее в сметы строек (Вагончик бытовка для размещения производственного персонала- 2 ед, Стенд высоковольтный стационарный для испытания изоляции защитных средств типа СВС-100. с защитным ограждением - 1 ед, Универсальная система для проверки трехфазных счетчиков электрической энергии MTS 310 (стенд стационарный)- 1 ед.) - 4 единицы - 2018 г. | F\_3010100343 | 3,57 | 2,36 | -1,21 | -33,8 |

Исполнителем определено, что финансирование 2 групп проектов по технологическому присоединению потребителей и 3 инвестиционных проектов инвестиционной программы произведено с превышением расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на 25,26 млн. руб.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС** | | | | **Отклонение (факт-план)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **План** | | **Факт** | | **млн. руб.** | | **%** | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **16,94** | | **42,20** | | **25,26** | | **149%** | |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) |  | 0,12 | | 9,26 | | 8,15 | | 728% | |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) |  | 0,12 | | 3,54 | | 3,42 | | 2854% | |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Артезиан-2" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом | F\_3010100019 | 2,36 | | 2,51 | | 0,15 | | 6% | |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 "Джильгита", ПС 110/35/10 "Черноземельская", ПС 110/35/10"Артезиан-2", ПС 110/10"Ковыльная", ПС 110/10"Цаган-Аман", ПС 110/35/10 "Яшкуль-2" в части модернизации оборудования системы обмена технологической информацией с АО "СО ЕЭС" для нужд филиала ПАО "МРСК Юга"-"Калмэнерго" | F\_3010300002 | 1,43 | | 8,72 | | 7,29 | | 511% | |
| 5 | Реконструкция распределительных сетей в п. Кетченеры с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП (ориентировочная протяженность ЛЭП - 16.093 км, трансформаторная мощность - 1.633 МВА) | F\_3010100008 | 11,92 | | 18,17 | | 6,25 | | 52% | |

В рамках анализа фактического финансирования инвестиционных проектов за счет тарифных источников, выявлено, что 1 инвестиционный проект инвестиционной программы профинансирован в 2018 году при нулевом утвержденном плане финансирования, фактическое использование тарифных источников составило 1,83 млн. руб.

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Идентификатор инвестиционного проекта | Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС | | Отклонение (факт-план), млн. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **0** | **1,83** | **1,83** |
| 1 | Приобретение спец. автотранспорта (Бурильная машина МРК-750А4 (1 единица)) | G\_3010100319 | 0 | 1,83 | 1,83 |

Также, в рамках анализа фактического финансирования инвестиционных проектов за счет тарифных источников, выявлено, что в 2018 году профинансировано 3 инвестиционных проекта, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, фактическое использование собственных тарифных источников составило 1,89 млн. руб.

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Идентификатор инвестиционного проекта | Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. с НДС | | | | Отклонение (факт-план), млн. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | | Факт | |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | | **-** | | **1,89** | | **1,89** | |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Черноземельская" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом (1 ед.) | I\_3010000685 | - | | 0,89 | | 0,89 | |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная» в части ОРУ-35 кВ с заменой масляного выключателя на элегазовый ВГБ-35» - 5 единиц | I\_3010000684 | - | | 0,7 | | 0,7 | |
| 3 | Модернизация существующей системы АИИС КУЭ Филиала ПАО "МРСК Юга" - "Калмэнерго" (13 точек учета) | I\_3010000693 | - | | 0,3 | | 0,0 | |

По результатам анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» Исполнитель отмечает, что недостижение показателей утвержденного плана по использованию тарифных источников для целей финансирования инвестиционной программы (план 67,68 млн. руб., факт 44,93 млн. руб.) обусловлено как недофинансированием инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, так и финансированием новых инвестиционных проектов, в том числе включенных в инвестиционную программу в рамках корректировки утвержденной инвестиционной программы в 2018 году. Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе. Данный факт, в соответствии с позицией ФАС России, изложенной в письме от 20.04.2018 № ИА/28440/18, считается, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы), и действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета таких расходов в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций.

С учетом результатов анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2018 году, фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) с учетом объемов финансирования по мероприятиям технологического присоединения составляет:

* 109 % от утвержденного планового значения (план 67,68 млн. руб., факт 73,9 млн. руб.) - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 66 % от утвержденного планового значения (план 67,68 млн. руб., факт 44,93 млн. руб.) - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой от 18.12.2017 г.

Таким образом, в части инвестиционных проектов, предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 №25@, финансирование которых осуществлялось с использованием тарифных источников, совокупный объем недоиспользования за 2018 год составил 22,75 млн. руб. с НДС (67,68 млн. руб. – 44,93 млн. руб.).

В Экспертном заключении № 5-ТСО по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», рассчитанной методом долгосрочной индексации на 2020 год по делу № 1/2020 от 25.12.2019 г. указан объем финансирования инвестиционной программы (без НДС) за счет собственных средств (выручки от реализации услуг по регулируемым тарифам), учтенный в тарифно-балансовых решениях при установлении тарифов на 2018 год в размере 49 938,4 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что объем собственных средств (выручки от реализации услуг по регулируемым тарифам), учтенный РСТ РК в тарифно-балансовых решениях при установлении тарифов на 2018 год не соответствует объему финансирования инвестиционной программы за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) без учета финансирования мероприятий по ТПП, в размере 66,32 млн. руб. с НДС (56,2 млн. руб. без НДС), указанному в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 №25@ и незначительно отличается от аналогичного показателя, указанного в инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@ в размере 58,53 тыс. руб. с НДС (49,6 млн. руб. без НДС).

На основе отчетных данных о реализации ИПР за 2018 год Исполнителем проведена оценка величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2018 год в рамках тарифно-балансовых решений на 2020 год. Оценка выполнена согласно формуле пункта 11 Методических указаний № 98-э. Величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) ИПР за 2018 год, а также результаты оценки приведены ниже.

Результаты реализации мероприятий инвестиционных программ, утвержденных приказами Минэнерго России

от 18.12.2017 № 25@ и от 25.11.2018 № 11@

| **п/п** | **Наименование инвестиционного**  **проекта и работ** | **Идентификатор инвест. проекта** | **ИП от 18.12.2017 № 25@** | | | **ИП от 25.11.2018 № 11@** | | | **Предложение Филиала, млн. руб. без НДС** | **Принято РСТ РК, млн. руб. без НДС** | **По расчету Исполнителя, млн. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансирование за 2018 год, млн. руб. с НДС** | | **Отклонение (гр.5-гр.4)** | **Финансирование за 2018 год, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (гр.8-гр.7)** | **ИП от 18.12.2017 № 25@** | | **ИП от 25.11.2018 № 11@, без НДС** |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** | **с НДС** | **без НДС** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
|  | **Реконструкция, модернизация** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Артезиан-2" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом | F\_3010100019 | 2,36 | 2,51 | 0,1 | 1,76 | 2,17 | 0,4 | 2,17 |  | 2,36 | 2,00 | 1,76 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/10 "Джильгита", ПС 110/35/10 "Черноземельская", ПС 110/35/10"Артезиан-2", ПС 110/10"Ковыльная", ПС 110/10"Цаган-Аман", ПС 110/35/10 "Яшкуль-2" в части модернизации оборудования системы обмена технологической информацией с АО "СО ЕЭС" для нужд филиала ПАО "МРСК Юга"-"Калмэнерго". | F\_3010300002 | 1,43 | 8,72 | 7,3 | 4,91 | 7,48 | 2,6 | 7,48 |  | 1,43 | 1,21 | 4,91 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Черноземельская" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом (1 ед.) | I\_3010000685 | 0,00 | 0,89 | 0,9 | 0,36 | 0,80 | 0,4 | 0,80 |  | 0,00 | 0,00 | 0,36 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная» в части ОРУ-35 кВ с заменой масляного выключателя на элегазовый ВГБ-35» - 5 единиц | I\_3010000684 | 0,00 | 0,70 | 0,7 | 1,00 | 0,70 | -0,3 | 0,70 |  | 0,00 | 0,00 | 0,70 |
| 5 | «Реконструкция ВЛ-110 кВ Элиста Западная-Элиста Восточная с ВЛ-35кВ Элиста-Западная-ЭПТФ с выносом из жилой зоны застройки г. Элиста» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 15 км) | F\_3010100014 | 30,83 | 20,51 | -10,3 | 12,50 | 17,58 | 5,1 | 17,58 |  | 20,51 | 17,38 | 12,50 |
| 6 | Реконструкция распределительных сетей в п. Кетченеры с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП (ориентировочная протяженность ЛЭП - 16.093 км, трансформаторная мощность - 1.633 МВА) | F\_3010100008 | 11,92 | 18,17 | 6,3 | 15,40 | 15,54 | 0,1 | 15,54 |  | 11,92 | 10,10 | 15,40 |
| 7 | Модернизация существующей системы АИИС КУЭ Филиала ПАО "МРСК Юга" - "Калмэнерго" (13 точек учета) | I\_3010000693 | 0,00 | 0,30 | 0,3 | 0,00 | 0,25 | 0,3 | 0,25 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Реконструкция сети электроснабжения потребителей г. Элисты с заменой ячеек 10 кВ на объектах: ЦРП, РП-2,РП-4,установкой реклоузера на ВЛ-10 кВ для внедрения умных сетей (Smart Grid) и организацией канала передачи данных Элистинскому РЭС, ПС 110/35/10 кВ Элиста-Западная, ПС 220/110/10 кВ Элиста-Северная, ПС 110/35/10 кВ Элиста-Восточная (5 выключателей) | I\_3010000689 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 2,49 | 0,00 | -2,5 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Прочие инвестиционные проекты** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Приобретение спец. автотранспорта (АПТ 14 Егерь 2 (5 единиц) | F\_3010100336 | 3,92 | 0,00 | -3,9 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Приобретение спец. автотранспорта (легковой автомобиль (11 единиц) | F\_3010100337 | 1,93 | 1,82 | -0,1 | 1,54 | 1,54 | 0,0 | 1,54 |  | 1,82 | 1,54 | 1,54 |
| 3 | Приобретение спец. автотранспорта (Бурильно-крановая машина БКМ-317 (6 единиц) | F\_3010100338 | 3,63 | 3,30 | -0,3 | 2,80 | 2,80 | 0,0 | 2,80 |  | 3,30 | 2,80 | 2,80 |
| 4 | Приобретение спец. автотранспорта (Бурильная машина МРК-750А4 (1 единица) | G\_3010100319 | 0,00 | 1,83 | 1,8 | 1,55 | 1,55 | 0,0 | 1,55 |  | 0,00 | 0,00 | 1,55 |
| 5 | Приобретение спец. автотранспорта (Электролаборатория (1 единица) | H\_3010100380 | 5,57 | 0,00 | -5,6 | 3,30 | 0,00 | -3,3 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Приобретение оборудования, не входящее в сметы строек (Вагончик бытовка для размещения производственного персонала- 2 ед, Стенд высоковольтный стационарный для испытания изоляции защитных средств типа СВС-100. с защитным ограждением - 1 ед, Универсальная система для проверки трехфазных счетчиков электрической энергии MTS 310 (стенд стационарный)- 1 ед.) - 4 единицы - 2018 г. | F\_3010100343 | 3,57 | 2,36 | -1,2 | 1,35 | 2,00 | 0,7 | 2,00 |  | 2,36 | 2,00 | 1,35 |
| 7 | Приобретение оборудования для восстановления запаса Аварийного резерва для ПС (Трансформаторы тока-4 шт, Трансформаторы напряжения- 22 шт, Ограничители перенапряжения -44 шт.) | H\_3010000640 | 1,18 | 0,00 | -1,2 | 1,00 | 0,00 | -1,0 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Всего без учета мероприятий по технологическому присоединению потребителей** |  | **66,32** | **61,10** | **-5,23** | **49,94** | **52,41** | **2,47** | **52,41** | **50,60** | **43,69** | **37,03** | **42,86** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **по ИП от 18.12.2017 № 25@** | | **по ИП от 25.11.2018 № 11@** | |
| **Отчет за 2018 год** | **Отчет за 2018 год с учетом пообъектного анализа исполнения** | **Отчет за 2018 год** | **Отчет за 2018 год с учетом пообъектного анализа исполнения** |
| Расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2018 год, млн. руб. без НДС | 56,21 | | 49,94 | |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы на 2018 год за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПзаяв), млн. руб. без НДС | 56,21 | | 49,94 | |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы в 2018 году за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (ИПфакт), млн. руб. без НДС | 52,41 | 37,03 | 52,41 | 42,86 |
| ИПфакт2018/ИПзаяв2018 | 0,93 | 0,66 | 1,05 | 0,86 |
| Величина корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, млн руб. | -3,80 | -19,18 | 2,467 | -7,083 |

По расчету Исполнителя величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2018 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 2018 год, утвержденной приказом Минэнерго России [25.11.2018](mailto:25.11.2018) № 11@, без учета объемов финансирования мероприятий по технологическому присоединению составит 2,47 млн. руб.

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

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указания на необходимость применения плановых пообъектных показателей инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает наличие риска определения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2018 год исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы в редакции, утвержденной до начала периода регулирования.

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

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

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

1. Пунктом 67 постановления Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики» (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 Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансового решения, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы.

В целях минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2018 году Исполнитель рекомендует:

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

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 и 2018 годы, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ расчетов на оплату услуг ТСО**

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

В соответствии с пунктом 33 Основ ценообразования №1178 расчет цен (тарифов) с применением метода доходности инвестированного капитала осуществляется в соответствии с [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=491AD783C211D95ECB9A9E1F65E25FBB529EF6459D7BCCECABB24E6E9F3FFE5125DF967A2BA84454ADD3F2A3EAA3094A5BA5284CDF757637nBq8M), предусмотренными [пунктом 32](consultantplus://offline/ref=491AD783C211D95ECB9A9E1F65E25FBB5199F64C987ECCECABB24E6E9F3FFE5125DF967A28A84F01F99CF3FFAFF11A4B55A52A45C3n7q7M) Основ ценообразования № 1178, в состав которых входят правила расчета нормы доходности инвестированного капитала, правила определения стоимости активов и размера инвестированного капитала и ведения их учета, а также перечень неподконтрольных расходов.

При использовании метода доходности инвестированного капитала необходимая валовая выручка организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливается на долгосрочный период регулирования на основе долгосрочных параметров регулирования.

Расчет необходимой валовой выручки на долгосрочный период регулирования осуществляется на основе долгосрочных параметров регулирования, к которым относятся:

- базовый уровень операционных расходов;

- индекс эффективности операционных расходов;

- размер инвестированного капитала;

- чистый оборотный капитал;

- норма доходности инвестированного капитала;

- срок возврата инвестированного капитала;

- коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов, определяемый в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования № 1178;

- уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования № 1178;

- уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования № 1178.

Расчет необходимой валовой выручки на очередной период регулирования в течение долгосрочного периода регулирования, при применении метода доходности инвестированного капитала производится согласно формуле, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э:





**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Письмом от 29.04.2016 № КЛМ/01/175 филиалом ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» в адрес РСТ РК было направлено Заявление на открытие тарифного дела по корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» с применением доходности инвестированного капитала с приложением расчетных и обосновывающих материалов.

На основании изменений, внесенных в пункт 37 Основ ценообразования № 1178 постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2016 № 1157, письмом от 01.12.2016 № КЛМ/01/478 «В дополнение к тарифному делу по услугам по передаче электроэнергии на 2017 г.» в адрес РСТ РК филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» был направлен расчет корректировки НВВ на 2017 год по исполнению инвестиционной программы за 2015 год.

В связи с планируемым осуществлением в срок до 31.12.2016 г. консолидации электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом» путем приобретения в ходе открытых конкурсных торгов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в дополнение к заявлению на открытие тарифного дела по корректировке необходимой валовой выручки на 2017 год на услуги по передаче электрической энергии по сетям письмом от 09.12.2016 № КЛМ/01/494 в адрес РСТ РК был направлен расчет тарифов на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям на 2017 год, выполненный с применением метода доходности инвестированного капитала (RAB), с учетом консолидации электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом».

Величина необходимой валовой выручки на 2017 год по предложению филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом дополнительных материалов, направленных в РСТ РК, составила 5 389 253,9 тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи расходов | Ед. изм. | Предложение Филиала на 2017, тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы |  |  |
|  | **Итого операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | **507 946,30** |
| 2 | Неподконтрольные расходы |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 164 637,60 |
| 2.2 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 103 874,31 |
| 2.3 | Плата за аренду | тыс. руб. | 9 932,17 |
| 2.4 | Налоги | тыс. руб. | 30 933,66 |
| 2.5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.6 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 5 195,49 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **314 573,23** |
| 3 | Корректировки НВВ |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2015 года | тыс. руб. | 533 160,50 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2015 | тыс. руб. | 241 512,50 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 11 372,00 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | **тыс. руб.** | **786 045,00** |
| 4 | Возврат капитала | тыс. руб. | 126 981,00 |
| 5 | Доход на капитал | тыс. руб. | 219 137,20 |
| 6 | Сглаживание | тыс. руб. | 3 155 923,00 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **5 110 605,73** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 528,45 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 113,93 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 21,56 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 445,78 |
| 7 | Затраты на компенсацию потерь | тыс. руб. | 278 648,20 |
|  | НВВ всего | тыс. руб. | 5 389 253,93 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 31.05.2012 № 63-п/э «О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010г. № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» были установлены долгосрочные параметры регулирования:

* Базовый уровень операционных расходов – 401 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 3%;
* Размер инвестированного капитала – 1 729 млн. руб.;
* Чистый оборотный капитал на 2012-2017 гг.;
* Норма доходности на инвестированный капитал на 2012-2017 гг.;
* Срок возврата инвестированного капитала – 35 лет;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов - 0,75;
* Величина технологического расхода (потерь) электрический энергии -15,34%;
* Уровень надежности и уровень качества реализуемых товаров (услуг).

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29.12.2016 № 107-п/э «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия, единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия для населения и приравненных к нему категорий потребителей и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Республики Калмыкия на 2017 г.» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» утверждена необходимая валовая выручка без учета оплаты потерь в размере 913 554 тыс. руб.

С учетом расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии (166 057 тыс. руб.) НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год утверждена в размере 1 079 611 тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи расходов | Ед. изм. | ТБР на 2017,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы |  |  |
|  | **Итого операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | **478 332,90** |
| 2 | Неподконтрольные расходы |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 164 573,77 |
| 2.2 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 97 818,41 |
| 2.3 | Плата за аренду | тыс. руб. | 9 932,23 |
| 2.4 | Налоги | тыс. руб. | 27 936,53 |
| 2.5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.6 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 1 008,40 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **301 269,34** |
| 3 | Корректировки НВВ |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2015 года | тыс. руб. | 182 885,25 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2015 | тыс. руб. | 0,00 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 11 372,03 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | **тыс. руб.** | **194 257,28** |
| 4 | Возврат капитала | тыс. руб. | 110 248,20 |
| 5 | Доход на капитал | тыс. руб. | 154 562,90 |
| 6 | Сглаживание | тыс. руб. | -325 116,39 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **913 554,23** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 528,45 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 84,27 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 15,95 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 970,54 |
| 7 | Затраты на компенсацию потерь | тыс. руб. | 166 057,09 |
|  | НВВ всего | тыс. руб. | 1 079 611,32 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчета НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год Исполнитель отмечает, что величина операционных (подконтрольных) расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год, учтенная РСТ РК в размере 478 332,9 тыс. руб., определена в соответствии с положениями Методических указаний № 228-э с учетом долгосрочных параметров регулирования, установленных приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 31.05.2012 № 63-п/э «О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010г. № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)».

Уровень потерь электрической энергии в размере 15,95%, с учетом которого РСТ РК определены расходы на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях на 2017 год, соответствует параметрам Сводного прогнозного баланса России по Республике Калмыкия на 2017 год, утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 №1601/16-ДСП, и незначительно превышает уровень потерь, утвержденный приказом РСТ РК от 31.05.2012 № 63-п/э.

На основании пункта 14 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает, не противоречащим законодательству расчет НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2017 год с учетом уровня технологических потерь электрической энергии в размере 15,95%.

| № п/п | Наименование статьи расходов | Ед. изм. | ТБР на 2017,  тыс. руб. | Позиция Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение от ТБР,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Операционные (подконтрольные) расходы |  |  |  |  |
|  | **Итого операционные (подконтрольные) расходы** | **тыс. руб.** | **478 332,90** | **478 332,90** | **0,00** |
| 2 | Неподконтрольные расходы |  |  |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 164 573,77 | 155 765,70 | -8 808,07 |
| 2.2 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 97 818,41 | 97 818,40 | -0,01 |
| 2.3 | Плата за аренду | тыс. руб. | 9 932,23 | 918,60 | -9 013,63 |
| 2.4 | Налоги | тыс. руб. | 27 936,53 | 27 580,51 | -356,02 |
| 2.5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 35 087,39 | 35 087,39 |
| 2.6 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 1 008,40 | 988,27 | -20,13 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **301 269,34** | **318 158,87** | **16 889,53** |
| 3 | Корректировки НВВ |  |  |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2015 года | тыс. руб. | 182 885,25 | 110 617,50 | -72 267,75 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2015 | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 11 372,03 | 11 372,03 | 0,00 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | **тыс. руб.** | **194 257,28** | **121 989,53** | **-72 267,75** |
| 4 | Возврат капитала | тыс. руб. | 110 248,20 | 108 373,26 | -1 874,94 |
| 5 | Доход на капитал | тыс. руб. | 154 562,90 | 150 967,71 | -3 595,19 |
| 6 | Сглаживание | тыс. руб. | -325 116,39 | 2 628 720,60 | 2 953 836,99 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **913 554,23** | **3 806 512,87** | **2 892 988,64** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 528,45 | 528,45 | 0,00 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 84,27 | 84,27 | 0,00 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 15,95 | 15,95 | 0,00 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 970,54 | 2 604,13 | 633,60 |
| 7 | Затраты на компенсацию потерь | тыс. руб. | 166 057,09 | 241 796,73 | 75 739,64 |
|  | НВВ всего | тыс. руб. | 1 079 611,32 | 4 048 339,60 | 2 968 728,28 |

НВВ филиала ПАО «МРКС Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год, определенная по расчету Исполнителя, на 2 968 728,28 тыс. руб. превысила НВВ на 2017 год, установленную РСТ РК в тарифно-балансовом решении на 2017 год.

Указанное превышение сложилось в основном за счет включения величины изменения НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», произведенного в целях сглаживания в период 2011-2017 гг. с учетом результатов исполнения инвестиционных программ, в размере 2 628 720,6 тыс. руб. (в соответствии с апелляционным определением Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 27.09.2017 г. № 42-АПГ17-5) вместо величины сглаживания, учтенной РСТ РК в размере (–) 325 116,39 тыс. руб.

### **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год, сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности**

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

- базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;

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

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

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

- уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг), устанавливаемый в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=B3028F4BB5523BE771AF7E41292BB66201551BDCAFE87C9A85149609144AB87F175793F9C4CDE75E273E5179C8A9398B117139D289412336C5D0P) Основ ценообразования № 1178 и применяемый при регулировании тарифов с даты вступления в силу методических указаний по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утвержденных приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций».

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



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

Письмом от 28.04.2017 № КЛМ/01/189 филиалом ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» в адрес РСТ РК было направлено Заявление об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 гг. с приложением расчетных и обосновывающих материалов.

Письмом от 16.08.2018 № КЛМ/01/102 «Расчет амортизации по максимальным СПИ» в РСТ РК филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были направлены пообъектные расчеты амортизационных отчислений на 2018 год по существующим на 01.01.2017 г. основным средствам, по основным средствам, введенным после 01.01.2017 г., приказ от 29.12.2017 № 1138 «О расконсервации и продлении временной консервации объектов, обеспечивающих электроснабжение объектов ЗАО «КТК-Р».

Письмом от 24.11.2017 № КЛМ/01/296 филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» в РСТ РК было направлено скорректированное предложение по установлению НВВ и тарифов на 2018 год.

Также письмом от 21.01.2019 № КЛМ/1600/47 «Позиция Калмэнерго по приказу ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18» в адрес РСТ РК филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были направлены возражения по пересмотру во исполнение РСТ РК приказа ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 базового уровня подконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2011-2017 годы и на 2018-2022 годы.

Письмом от 08.02.2019 № КЛМ/01/16 «Дополнение к позиции Калмэнерго по приказу ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 (в части страхования имущества)» в РСТ РК филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» была направлены дополнительные документы и информация для обоснования расходов на страхование имущества, включаемых в базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 год.

Величина необходимой валовой выручки на 2018 год по предложению филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом дополнительных материалов, направленных в РСТ РК, составила 3 915 218 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **Предложение Филиала на 2018, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Подконтрольные расходы** |  |  |
| 1.1 | Материальные затраты | тыс. руб. | 190 812,51 |
| 1.2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 813 602,00 |
| 1.3 | Прочие расходы | тыс. руб. | 200 204,35 |
|  | **Итого подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 204 618,86** |
| **2** | **Неподконтрольные расходы** |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 169 631,18 |
| 2.2 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 752,68 |
| 2.3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 247 335,01 |
| 2.4 | Плата за аренду | тыс. руб. | 6 736,68 |
| 2.5 | Налоги | тыс. руб. | 31 184,55 |
| 2.6 | Амортизация | тыс. руб. | 219 067,30 |
| 2.7 | Проценты по кредитам банков |  | 808 594,36 |
| 2.8 | Дивиденды | тыс. руб. | 38 676,46 |
| 2.9 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 91 501,13 |
| 2.10 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 20 369,65 |
| 2.11 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 28 322,40 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **1 662 171,40** |
| **3** | **Корректировки НВВ** |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. | 409 907,27 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | тыс. руб. | 0,00 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 12 648,466 |
| 3.4 | Неучтенная в НВВ 2017 года корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 г. | тыс. руб. | 241 512,50 |
| **3.5** | Неучтенные в НВВ 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 45 130,66 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | тыс. руб. | **709 198,90** |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | тыс. руб. | **3 575 989,16** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 654,44 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 119,09 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 18,20 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 848,49 |
| **4** | **Затраты на компенсацию потерь** | тыс. руб. | **339 229,07** |
|  | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **3 915 218,23** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018-2022 годы были утверждены приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.12.2017 № 98-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018-2022 гг. метод долгосрочной индексации»:

* Базовый уровень подконтрольных расходов – 756,81 млн. руб.;
* Индекс эффективности подконтрольных расходов – 1%;
* Коэффициент эластичности подконтрольных расходов – 0,75;
* Уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг);
* Уровень потерь электрический энергии при ее передаче по электрическим сетям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| - | 6,08% | 6,04% | 7,14% | 12,76% |

Затем, по результатам исполнения приказов ФАС России от 29.12.2018   
№ 1930/18 и от 09.04.2019 № 437/19, приказом РСТ РК от 26.04.2019 № 38-п/э утверждена величина базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год в размере 740,55 млн. руб. С учетом расходов на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии (300 049 тыс. руб.) НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год утверждена в размере 1 667 073 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2018,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Подконтрольные расходы** |  |  |
| 1.1 | Материальные затраты | тыс. руб. | 90 080,58 |
| 1.2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 532 371,64 |
| 1.3 | Прочие расходы | тыс. руб. | 118 093,48 |
|  | **Итого подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **740 545,70** |
| **2** | **Неподконтрольные расходы** |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 168 159,26 |
| 2.2 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 752,684 |
| 2.3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 161 840,98 |
| 2.4 | Плата за аренду | тыс. руб. | 3 273,32 |
| 2.5 | Налоги | тыс. руб. | 31 173,31 |
| 2.6 | Амортизация | тыс. руб. | 188 013,26 |
| 2.7 | Проценты по кредитам банков |  | 0,00 |
| 2.8 | Дивиденды | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.9 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.10 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 2.11 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 20 704,91 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **573 917,73** |
| **3** | **Корректировки НВВ** |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. | 39 912,21 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | тыс. руб. | 0,00 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 12 648,47 |
| 3.4 | Неучтенная в НВВ 2017 года корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 г. | тыс. руб. | 0,00 |
| **3.5** | Неучтенные в НВВ 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 0,00 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | тыс. руб. | **52 560,68** |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | тыс. руб. | **1 367 024,10** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 654,44 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 119,09 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 18,2 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 519,51 |
| **4** | **Затраты на компенсацию потерь** | тыс. руб. | **300 049,02** |
|  | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **1 667 073,12** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчета НВВ филиала ПАО «МРКС Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год, выполненного РСТ РК, Исполнитель отмечает, что базовый уровень подконтрольных расходов был определен методом экономически обоснованных расходов, без применения метода сравнения аналогов, что по мнению Исполнителя является обоснованным в отношении филиала ПАО «МРКС Юга»-«Калмэнерго» (раздел 5 Отчета по Этапу 1.1.1.).

Уровень потерь электрической энергии в размере 18,2%, с учетом которого РСТ РК определены расходы на покупку электрической энергии в целях компенсации потерь в сетях на 2018 год, соответствует параметрами Сводного прогнозного баланса России по Республике Калмыкия на 2018 год, утвержденного приказом ФАС России от 30.11.2017 № 1613/17-ДСП.

| **№ п/п** | **Наименование статьи расходов** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2018,**  **тыс. руб.** | Позиция Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение от ТБР,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Подконтрольные расходы** |  |  |  |  |
| 1.1 | Материальные затраты | тыс. руб. | 90 080,58 | 97 424,92 | 7 344,34 |
| 1.2 | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 532 371,64 | 790 586,50 | 258 214,86 |
| 1.3 | Прочие расходы | тыс. руб. | 118 093,48 | 131 070,84 | 12 977,36 |
|  | **Итого подконтрольные расходы** | тыс. руб. | **740 545,70** | **1 019 082,26** | **278 536,56** |
| **2** | **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |  |
| 2.1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 168 159,26 | 162 820,90 | -5 338,36 |
| 2.2 | Тепловая энергия | тыс. руб. | 752,684 | 752,684 | 0,00 |
| 2.3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 161 840,98 | 240 338,30 | 78 497,32 |
| 2.4 | Плата за аренду | тыс. руб. | 3 273,32 | 912,51 | -2 360,81 |
| 2.5 | Налоги | тыс. руб. | 31 173,31 | 30 897,79 | -275,52 |
| 2.6 | Амортизация | тыс. руб. | 188 013,26 | 193 181,77 | 5 168,51 |
| 2.7 | Проценты по кредитам банков |  | 0,00 | 784 372,30 | 784 372,30 |
| 2.8 | Дивиденды | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.10 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 3 925,10 | 3 925,10 |
| 2.11 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 20 704,91 | 17 594,53 | -3 110,38 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | **573 917,73** | **1 434 795,89** | **860 878,16** |
| **3** | **Корректировки НВВ** |  |  |  |  |
| 3.1 | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. | 39 912,21 | 124 762,80 | 84 850,59 |
| 3.2 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 12 648,47 | 12 648,47 | 0,00 |
| 3.4 | Неучтенная в НВВ 2017 года корректировка необходимой валовой выручки, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 г. | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3.5** | Неучтенные в НВВ 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **Итого выпадающих доходов** | тыс. руб. | **52 560,68** | **137 411,27** | **84 850,59** |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | тыс. руб. | **1 367 024,10** | **2 591 289,41** | **1 224 265,31** |
|  | Поступление в сеть | млн. кВтч | 654,44 | 654,44 | 0,00 |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 119,09 | 119,09 | 0,00 |
|  | Уровень потерь э/э при ее передаче по электрическим сетям | % | 18,2 | 18,2 | 0,00 |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 519,51 | 2 519,46 | -0,05 |
| **4** | **Затраты на компенсацию потерь** | тыс. руб. | **300 049,02** | **300 043,07** | **-5,95** |
|  | **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **1 667 073,12** | **2 891 332,48** | **1 224 259,36** |

НВВ филиала ПАО «МРКС Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год, определенная по расчету Исполнителя, на 1 224 259,36 тыс. руб. превысила НВВ на 2018 год, установленную РСТ РК в тарифно-балансовом решении на 2018 год. Указанное превышение сложилось за счет увеличения размера подконтрольных расходов в основном в части расходов на оплату труда, а также за счет неподконтрольных расходов по статьям «Проценты по кредитам банков» и «Отчисления на социальные нужды».

### **Анализ расчетов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» на оплату услуг ТСО на 2017 и 2018 годы.**

С 31.12.2016 была произведена консолидация электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом» на базе ПАО «МРСК Юга». Филиал ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» является единственной территориальной сетевой организацией в Республике Калмыкия и, соответственно, расходы на оплату услуг ТСО не осуществляются.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год.**

В отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с 2011 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год по фактическим данным 2015 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

На момент утверждения НВВ для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» - 29.12.2016 г. действовали Методические указания № 228-э в редакции от 18.03.2015 г.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э скорректированная необходимая валовая выручка на очередной период регулирования определяется регулирующими органами по формуле:

*НВВскi = Рскi+ ВКскi + ДКскi + ∆ЭОРi + ∆ЭПi + ∆НВВкоррi-1,i-2 + КНКi-2\*НВВскi-1 + ДельтаНВВсг коррi + ∆НВВкоррИПi*

И включает:

* компенсацию выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов *∆НВВкоррi-1,i-2*;
* корректировку необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы *∆НВВкоррИПi*;
* корректировку, связанную с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) *КНКi-2\* НВВскi-1*;
* экономию от снижения технологических потерь *∆ЭПi*;
* экономию операционных расходов *∆ЭОРi*.

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2015 года, филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» направлены письмом от 29.04.2016 №КЛМ/01/175 в адрес РСТ РК в составе материалов к предложению по установлению тарифов на 2017 год.

На основании изменений, внесенных в пункт 37 Основ ценообразования № 1178 постановлением Правительства Российской Федерации от 12.11.2016 № 1157, письмом от 01.12.2016 № КЛМ/01/478 «В дополнение к тарифному делу по услугам по передаче электроэнергии на 2017 г.» в адрес РСТ РК филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» был направлен расчет корректировки НВВ на 2017 год по исполнению инвестиционной программы за 2015 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование корректировки** | **Предложение ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год, тыс. руб.** | **ТБР на 2017 год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** |
| Компенсация выпадающих доходов за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных на 2015 год | 533 160,54 | 182 885,19 |
| Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год | 241 512,51 | 0,0 |
| Корректировка с учетом надежности и качества товаров (услуг) за 2015 год | 11 372,03 | 11 372,03 |
| **Итого выпадающих доходов/некомпенсированных расходов** | **786 045,08** | **194 257,22** |

* 1. **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов.**

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



где:

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

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

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

,

где:

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2;

 - компенсация фактически понесенных в году i-2 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par195) - [21](#Par210) Методических указаний № 228-э.

.

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

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

 - компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

.

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

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](#Par180) Методических указаний № 228-э;

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

.

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



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

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на год i-2 цен покупки технологических потерь электрической энергии, определяемая в соответствии с [пунктом 26](#Par269) Методических указаний № 228-э.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» была заявлена сумма корректировки в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2015 год в размере 533 160,54 тыс. руб.

В следующей таблице представлен расчет суммы корректировки, заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 4,7% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2016/2015 | % | 7,4% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2015 год | млн. руб. | 874,77 |
| 4 | Фактическая выручка за 2015 год | млн. руб. | 862,16 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год** | **млн. руб.** | **676,66** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 142,54 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,94 |
|  | Налоги | млн. руб. | 20,52 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 116,01 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 388,87 |
|  | Восстановленный резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год и иных премий | млн. руб. | -1,06 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 1,91 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 6,93 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2015 год** | **млн. руб.** | 275,48 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 142,10 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 10,69 |
|  | Налоги | млн. руб. | 21,36 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 92,99 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 8,33 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2014 год | млн. руб. | 440,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2015 год |  | 1,0318 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2015 год | % | 15,5% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 580,0 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | 50 999,7 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год | млн. руб. | -24,36 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2015 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 401,18 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 35,99 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,1134 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | -0,0082 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 474,14 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **533,16** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2015 года, выполнен РСТ РК согласно пункту 42 Методических указаний   
№ 228-э.

В расчете РСТ РК учтены скорректированные величины фактических неподконтрольных расходов за 2015 год, в том числе учтена сумма резерва по сомнительным долгам в размере 10 % от выручки отчетного периода 2015 г., исключен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде.

Фактическая выручка за 2015 год определена РСТ РК в размере 862 164,85 тыс. руб. с учетом стоимости нагрузочных потерь 51 402,97 тыс. руб.

По расчету РСТ РК величина данной корректировки составляет 182 885,19 тыс. руб. (Приложение № 8 к Экспертному заключению № 1-ТСО).

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 4,7% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2016/2015 | % | 7,4% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2015 год | млн. руб. | 874,77 |
| 4 | Фактическая выручка за 2015 год | млн. руб. | 862,16 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год** | **млн. руб.** | **365,16** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 142,54 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,92 |
|  | Налоги | млн. руб. | 20,52 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 116,01 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 81,07 |
|  | Восстановленный резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год и иных премий | млн. руб. | 0,0 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,0 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 4,09 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2015 год** | **млн. руб.** | 275,48 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 142,10 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 10,69 |
|  | Налоги | млн. руб. | 21,36 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 92,99 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 8,33 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2014 год | млн. руб. | 440,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2015 год |  | 1,0318 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2015 год | % | 15,5% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 580,0 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | 50 999,7 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год | млн. руб. | -24,36 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2015 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 89,68 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 35,99 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,1134 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | -0,0082 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 162,64 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **182,88** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем были проанализированы расчеты компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов.

Исполнитель отмечает, что утвержденная на 2015 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтенная в расчете корректировки, составляет 874 771,92 тыс. руб. и определена как сумма НВВ на содержание сетей, указанной в приказе РСТ РК от 26.06.2015 № 55-п/э «О внесении изменений в приказы РСТ РК от 26.12.2014 г. № 114-п/э, от 26.12.2014 г. № 115-п/э, от 26.12.2014 г. № 116-п/э, от 30.04.2015 г. № 38-п/э», - 726 270,61 тыс. руб. и НВВ на компенсацию потерь – 148 501,3 тыс. руб., указанной в Экспертном заключении Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 8/2015 от 26.06.2015 г.

ИПЦ 2016/2015 (107,4%) в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не соответствуют ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по состоянию на 24.11.2016 г. (107,1%).

Анализ документов и расчет суммы компенсации, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, компенсации операционных и неподконтрольных расходов, компенсации, полученной в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на год i-2 приведены в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Расчет суммы компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год приведен в таблице.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2017 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 4,7% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2016/2015 | % | 7,1% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2015 год | млн. руб. | 874,77 |
| 4 | Фактическая выручка за 2015 год | млн. руб. | 810,76 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2015 год** | **млн. руб.** | **287,31** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 127,75 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,92 |
|  | Налоги | млн. руб. | 55,45 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 102,39 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 0,0 |
|  | Восстановленный резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год и иных премий | млн. руб. | 0,0 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,0 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 0,80 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2015 год** | **млн. руб.** | **275,48** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 142,10 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 10,69 |
|  | Налоги | млн. руб. | 21,36 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 92,99 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 8,33 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2014 год | млн. руб. | 440,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2015 год |  | 1,0318 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2015 год | % | 15,5% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 580,0 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2014 год |  | 50 999,7 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год | млн. руб. | 13,17 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2015 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 11,83 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 35,98 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,1134 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | -0,0082 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 98,65 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **110,62** |

Компенсация необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, Исполнителем определена в размере 110 617,5 тыс. руб., что меньше суммы компенсации по расчету РСТ РК на 72 267,7 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э в редакции, действовавшей на момент утверждения тарифов, компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, определяется в том числе с учетом отклонения фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии от установленной на год i-2 долгосрочного периода регулирования:

,

где:

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

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расчете корректировки в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2017 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» была заявлена сумма фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2015 год в размере 862 164,85 тыс. руб.

Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составила 14 176,4 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Фактическая выручка за 2015 год определена РСТ РК в размере 862 164,85 тыс. руб. с учетом стоимости нагрузочных потерь 51 402,97 тыс. руб.

Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, по расчету РСТ РК с учетом ИПЦ 2016/2015 107,4% и 2017/2016 104,7% составила 14 176,4 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактическая выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2015 год в размере 862 164,85 тыс. руб. в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» принята с учетом нагрузочных потерь в сетях в размере 51 402,97 тыс. руб.

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии за 2015 год, принята Исполнителем в размере 810 761,88 тыс. руб. на основании отчетных данных о фактической выручке от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2015 год, подтвержденных бухгалтерской отчетностью по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Отклонение фактической выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии, определенной исходя из установленных на 2015 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии, от выручки, утвержденной на 2015 год, по расчету Исполнителя составляет 64 010,04 тыс. руб. (874 771,92 тыс. руб. – 810 761,88 тыс. руб.).

С учетом ИПЦ 107,1% и 104,7% в общей сумме компенсации по фактическим значениям, учитываемой при формировании НВВ на 2017 год, компенсация по фактической выручке составит 71 776,83 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям определяется по формуле:



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» заявлена сумма компенсации операционных расходов в размере 35 994,5 тыс. руб.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2014 год составил 50 999,7 у.е. По итогам 2015 года объем условных единиц определен в размере 50 580,0 у.е.

Скорректированный коэффициент индексации определен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом ИПЦ 2015/2014 в размере 115,5% и составил 1,1134.

Величина операционных расходов, утвержденная на 2014 год, составляет 440 717,7 тыс. руб.

Сумма компенсации операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 35 994,5 тыс. руб. (440 717,7 \*(1,1134 - 1,0318).

С учетом ИПЦ 104,7% и 107,4% компенсация операционных расходов определена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в размере 40 475 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Параметры, учитываемые при расчете компенсации операционных расходов, приняты РСТ РК в размерах, соответствующих расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

РСТ РК компенсация операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 35 994,5 тыс. руб., с учетом ИПЦ 104,7 и 107,4 % - в размере 40 475 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчетов Исполнитель отмечает, что ИПЦ 2016/2015 (107,4%) в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не соответствуют ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов по состоянию на 24.11.2016 г. (107,1%).

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2014 год составил 50 999,75 у.е., за 2015 год - 50 580,04 у.е., операционные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденные на 2014 год, составляют 440 717,7 тыс. руб.

На основании вышеуказанных параметров, с учетом ИПЦ 107,1% и 104,7% Исполнитель определил сумму компенсации операционных расходов в размере 40 343,4 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par205) - [21](#Par220) Методических указаний № 228-э, определяется по формуле:



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

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

| Наименование показателей | Утв. неподк. расходы на 2015 год, млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2015 год по заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2015 год, учтенные РСТ РК в расчете корректировки, млн. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 142 098,2 | 142 541,6 | 142 541,6 |
| Плата за аренду имущества | 10 693,5 | 935,1 | 923,1 |
| Налоги | 21 363,7 | 20 522,6 | 20 522,6 |
| Отчисления на социальные нужды | 92 988,8 | 116 005,6 | 116 005,6 |
| Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения) | 0,0 | 387 813,4 | **81 076,2** |
| Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | 0,0 | 388 873,3 | 81 076,2 |
| Восстановленный резерв на оплату вознаграждения по итогам работы за год и иных премий | 0,0 | -1 059,9 | 0,0 |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 0,0 | 1 907,1 | 0,0 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 8 332,3 | 6 933,0 | 4 089,2 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **275 476,4** | **676 658,6** | **365 158,7** |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Плановая величина неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденная РСТ РК в НВВ на 2015 год составила 275 476,4 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, учтенные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки за 2015 год, составляют 676 658,6 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2015 год, по расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составляет 401 182,2 тыс. руб., с учетом ИПЦ 107,4% и 104,7% - 451 120,56 тыс. руб. (по предложению от 09.12.2016 г.)

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Согласно отчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год составили 142 541,6 тыс. руб.

| Наименование показателя | Ед. изм. | 2015 год | |
| --- | --- | --- | --- |
| ТБР | Факт |
| Заявленная мощность | МВт | 68,74 | 68,74 |
| Ставка тарифа на содержание сетей | руб./Мвт/мес. | 139 637,8 | 139 637,8 |
| **Стоимость услуг по передаче по ставке на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **115 184,5** | **115 184,5** |
| Потери в сети ЕНЭС, в т.ч.: | тыс. кВтч | 20 870,2 | 18 817,1 |
| По Астраханской области | тыс. кВтч | 9 061,2 | 8 803,6 |
| По Республике Калмыкия | тыс. кВтч | 11 809,0 | 10 013,5 |
| Ставка тарифа на оплату потерь (Астраханская область) | руб./МВтч | 1 456,8 | 1 420,6 |
| Ставка тарифа на оплату потерь  (Республика Калмыкия) | руб./МВтч | 1 161,2 | 1 483,1 |
| **Затраты на покупку потерь, в т.ч.:** | **тыс. руб.** | **26 913,7** | **27 357,1** |
| По Астраханской области | тыс. руб. | 13 200,8 | 12 505,9 |
| По Республике Калмыкия | тыс. руб. | 13 712,9 | 14 851,2 |
| Стоимость до вычета нагрузочных потерь | тыс. руб. |  | 142 541,6 |
| Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС | тыс. руб. | 0,00 | 14 788,8 |
| **Итого услуги ПАО «ФСК ЕЭС» (за вычетом нагрузочных потерь)** | **тыс. руб.** | **142 098,2** | **127 752,8** |

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 127 752,8 тыс. руб.

Фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2015 год.

***Арендная плата***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на арендную плату за 2015 год составили 935,1 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2015,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2015,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Арендная плата** | 10 693,5 | **935,1** |
| Аренда земельных участков под производственными и административными объектами | 10 240,1 | 589,3 |
| Аренда ЛЭП и оборудования | 351,2 | 329,3 |
| Аренда оргтехники | 70,2 | 11,3 |
| Аренда автотранспорта | 32,0 | 5,2 |

Фактические расходы на аренду подтверждены договорами и данными бухгалтерского учета за 2015 год (обороты по сч.20, отчеты по проводкам).

***Налоги***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2015,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2015,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **21 363,7** | **20 522,6** |
| Земельный налог | 565,2 | 357,6 |
| Налог на имущество | 19 720,8 | 19 156,8 |
| **Прочие налоги и сборы** | **1 077,7** | **1 008,2** |
| Транспортный налог | 962,1 | 921,1 |
| Плата за загрязнение окружающей среды | 115,6 | 84,1 |
| Плата за возмещение вреда дорогам федерального значения | 0,0 | 3,0 |

Для подтверждения фактических расходов по статье «Налоги» филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены пояснительные записки, расчеты расходов за 2015 год, налоговые декларации по налогу на имущество, по земельному налогу, транспортному налогу, данные бухгалтерского учета – оборотно-сальдовые ведомости и обороты по сч. 20.01.

Компенсация расходов на уплату налога на прибыль филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не заявлялась. Согласно таблице 1.3 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, за 2015 год на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению отнесена отрицательная сумма налога на прибыль (-172 366 тыс. руб.).

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в составе обосновывающих материалов была представлена налоговая декларация ПАО «МРСК Юга» за 2015 год и квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде.

***Отчисления на социальные нужды***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2015,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2015**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Расходы на оплату труда | 305 884,0 | 386 898,8 |
| Страховые взносы | 92 988,7 | 116 005,6 |
| Процент отчислений | 30,4 % | 30,0% |

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» была представлена пояснительная записка.

Для подтверждения фактических расходов на оплату труда филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» представлена пояснительная записка, расчет расходов на оплату труда по форме таблицы П.1.16.

***Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения)***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки заявлена сумма сальдо резерва по сомнительным долгам, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии в 2015 году, в размере 387 813,4 тыс. руб. (начислено 393 475,68 тыс. руб. (создание резерва по сомнительным долгам), восстановлено за счет погашения задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам, 4 602,37 тыс. руб.), также заявлена сумма восстановленного резерва на оплату вознаграждения по итогам работы за год и иных премий в размере 1 059,89 тыс. руб.

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены:

* Пояснительная записка по движению резерва по сомнительным долгам за 2015 год;
* Движение резерва по сомнительным долгам филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в 2015 г.;
* Восстановление из РСД в 2015 г.;
* Списание из резерва в 2015г.;
* Начисление резерва в 2015 г.;
* Данные бухгалтерской отчетности – обороты счета 63 за 2015 год в разрезе контрагентов;
* Платежные поручения (ГУП «Волжский», МУП им. Б.Б.Городовикова, МУП «Ставропольский», ОАО «Племзавод Черноземельский», ОАО «Племзавод Шатта», ОАО «Спарпа», СПК «Ергенинский», СПРК «Племенной репродуктор «Ханата», СПК «Цекерта», СПК «Чограйский», СПК «Эрдниевский», ФГУП «ОПХ Калмыцкого НИИСХ Россельхозакадемии» (погашение задолженности за электроэнергию, услуги по передаче электроэнергии).
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании дебиторской и кредиторской задолженностей за 2015 год;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» за 2015 год о включении дебиторской задолженности в резерв по сомнительным долгам;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» за 2015 год о восстановлении дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам;
* Решения арбитражных судов.

***Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год заявлен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, отнесенный на услуги по передаче электроэнергии в размере 1 907,13 тыс. руб.

|  | **сумма,**  **тыс. руб.** | **Основание** |
| --- | --- | --- |
| Убыток 2013 г. | 0,6 | Корректировка расходов на электроэнергию на хоз. нужды в сторону увеличения |
| Убыток 2014 г. | 754,84 | Корректировка выручки за услуги по передаче электроэнергии за 2014 г. в сторону уменьшения |
| 1 144,32 | Корректировка потерь в сторону увеличения |
| 7,37 | Корректировка расходов на электроэнергию на хоз. нужды в сторону увеличения |
| Итого | **1 907,13** |  |

***Выпадающие доходы от ТПП***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» компенсация неподконтрольных расходов за 2015 год определена с учетом расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно в размере 6 933 тыс. руб., в том числе:

* Расходы на организационно-технические мероприятия – 945,29 тыс. руб. (235 договора, 1 342,23 кВт);
* Инвестиционная составляющая – 6 097,25тыс. руб. (строительство ВЛ на уровне НН – 6,27 км на сумму 3 530,38 тыс. руб., строительство ВЛ на уровне СН2 - 0,34 км на сумму 2 566,87 тыс. руб.);
* Доходы от оплаты потребителями за ТП – 109,53 тыс. руб. (235 договоров \* 466,1 руб.).

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (Приложение 1 к Методическим указаниям № 215-э/1);
* Сводный реестр договоров ТП, исполненных в 2015 году по льготной категории потребителей до 15 кВт;
* Реестр договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2015 году по льготной категории потребителей.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению № 1-ТСО (стр. 12) РСТ РК величина фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год признана обоснованной в размере 365 158,67 тыс. руб.

Обоснованными признаны расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 142 541,6 тыс. руб., в том числе стоимость нагрузочных потерь 14 789,1 тыс. руб. (стр.7 Экспертного заключения № 1-ТСО).

Фактические расходы за 2015 год по статье «Арендная плата» признаны РСТ РК обоснованными за исключением расходов в размере 12 тыс. руб. по договору аренды электросетевого имущества, используемого для передачи электроэнергии и обслуживания потребителей электроэнергии п. Большой Царын от 16.08.2011 № 253, в связи с истечением срока договора аренды (срок действия договора до 01.08.2012, пролонгация договором не предусмотрена). Действие представленного филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» дополнительного соглашения от 28.11.2016 № 1/0800/6010032885 к договору от 16.08.2011 № 253 о продлении срока аренды на неопределенный срок не может быть распространено на истекший 2015 год. Фактические расходы по статье «Арендная плата» за 2015 год признаны РСТ РК обоснованными в размере 923,1 тыс. руб.

По статье «Налоги» РСТ РК были учтены расходы в размере 20 522,7 тыс. руб. (стр. 18 Экспертного заключения № 1-ТСО).

Налог на прибыль за 2015 год «в соответствии с тарифными решениями 2015 года и с связи с отрицательными финансовыми результатами» по данным управленческого учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» принят равным «0».

Фактические расходы за 2015 год по статье «Отчисления на социальные нужды» в целях расчета корректировки учтены РСТ РК в объеме, заявленном филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», 116 005,6 тыс. руб. (стр.8 Экспертного заключения № 1-ТСО).

В соответствии с письмом ФАС России от 16.11.2015 № СП/64150/15 при корректировке суммы фактических неподконтрольных расходов за 2015 год по статье «Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения)» учтены расходы на создание резерва по сомнительным долгам в размере 10% от выручки за 2015 год – 81 076,19 тыс. руб.

Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения потребителей (ТПП) с максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВт для расчета компенсации фактических неподконтрольных расходов за 2015 год учтены РСТ РК в размере 4 089,18 тыс. руб., в том числе:

* Расходы на организационно-технические мероприятия – 945,29 тыс. руб. (235 договора, 1 342,23 кВт);
* Инвестиционная составляющая (мероприятия «последней мили») – 3 253,42 тыс. руб. (строительство ВЛ на уровне НН – 6,25 км на сумму 3 013,42 тыс. руб., строительство ВЛ на уровне СН2 - 0,34 км на сумму 240,0 тыс. руб.);
* Доходы от оплаты потребителями за ТП – 109,53 тыс. руб. (235 договоров \* 466,1 руб.).

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2015 год, по расчету РСТ РК составляет 89 682,26 тыс. руб., с учетом ИПЦ 107,4% и 104,7% - 100 845,7 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, Исполнителем была определена сумма фактических неподконтрольных расходов для расчета компенсации за 2015 год. По расчету Исполнителя экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составили 287 309,7 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2015 год, по расчету Исполнителя составляет 11 833,2 тыс. руб., с учетом ИПЦ 107,1% и 104,7% - 13 269 тыс. руб.

| показателей | Утв. неподк. расходы на 2015 год, тыс. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2015 год по расчету Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 142 098,2 | 127 752,6 | - 14 345,6 |
| Плата за аренду имущества | 10 693,5 | 918,6 | - 9 774,9 |
| Налоги | 21 363,7 | 20 363,5 | - 1 000,2 |
| Налог на прибыль | 0,0 | 35 087,4 | 35 087,4 |
| Отчисления на социальные нужды | 92 988,8 | 102 387,3 | 9 398,5 |
| Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 8 332,3 | 800,3 | - 7 532,0 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **275 476,4** | **287 309,7** | **11 833,2** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2015 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 127 752,6 тыс. руб. Расходы подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2015 год.

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 компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в сумме 127 752,6 тыс. руб.

***Арендная плата***

Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактических расходов на арендную плату за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены договоры и данные бухгалтерского учета за 2015 год. Расходы на аренду ЛЭП и оборудования подтверждены отчетом по проводкам Д20.01 К76.05, расходы на аренду автотранспорта производственного назначения – оборотами по сч. 20.01, расходы на аренду земельных участков – оборотами по сч. 20 и по сч. 76.05.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК не была представлена пообъектная расшифровка фактических расходов за 2015 год на аренду земельных участков с указанием производственного назначения земельных участков, площади, кадастровых номеров участков, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы.

По мнению Исполнителя уменьшение РСТ РК суммы фактических расходов на арендную плату по договору от 16.08.2011 № 253 в целях определения компенсации фактически понесенных расходов за 2015 год противоречит статье 621 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 2 статьи 621 Гражданского Кодекса Российской Федерации если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок.

Вывод Исполнителя подтверждается судебной практикой, в частности постановлением арбитражного суда от 28.11.2018 по делу № А06-4339/2018.

Также Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК были представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год (отчет по проводкам Д 20.01 К76.05 «Аренда ЛЭП и оборудования»), подтверждающие факт отнесения расходов по договору от 16.08.2011 № 253 на услуги по передаче электрической энергии.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает документально подтвержденными расходы на аренду ЛЭП и оборудования в размере 329,3 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. от 24.12.2016) в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций. Расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК не были представлены документы, подтверждающие суммы амортизации и налога на имущество по автотранспортному средству, арендуемому по договору от 12.01.2015 № 08001501000383 с СПК «Хошуд». В Приложении № 2 к договору от 01.08.2013 № 0800130000182 с СПК «Степной» указана остаточная стоимость автомобиля УАЗ-31519 – «0». Таким образом, фактические расходы по данным договорам с учетом требований пункта 28 Основ ценообразования № 1178 не должны учитываться в расчете корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» по итогам за 2015 год.

Также, Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не пояснена производственная необходимость аренды автомобилей УАЗ-31519 по договору от 12.01.2015 № 08001501000383 с СПК «Хошуд» и по договору от 01.08.2013 № № 0800130000182 с СПК «Степной».

В подтверждение фактических расходов на аренду оргтехники филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» представлен договор аренды оргтехники от 01.04.2005 между ООО «Интерлайн» и предприятием «Энергосбыт» ОАО «Калмэнерго», заключенный на 10 лет, и акт приема-передачи арендованного имущества от 01.04.2005 г.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела отсутствует договор на аренду оргтехники, заключенный филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также данные бухгалтерского учета, подтверждающие фактические расходы на аренду оргтехники за 2015 год, отнесенные на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые Филиалом.

По мнению Исполнителя сумма фактических расходов за 2015 год, соответствие положениям пункта 28 Основ ценообразования № 1178 которых не подтверждено филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», составляет 5,2 тыс. руб. Также документально не подтверждены заявленные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические расходы на аренду оргтехники в размере 11,3 тыс. руб.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает, что в целях определения компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год расходы по статье «Арендная плата» должны быть учтены в размере 918,6 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2015,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2015,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Арендная плата** | 10 693,5 | **918,6** |
| Аренда земельных участков под производственными и административными объектами | 10 240,1 | 589,3 |
| Аренда ЛЭП и оборудования | 351,2 | 329,3 |
| Аренда оргтехники | 70,2 | - |
| Аренда автотранспорта | 32,0 | - |

Исполнитель рекомендует в подтверждение фактических расходов на аренду помимо представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования следующие документы:

* пояснения производственной необходимости аренды автотранспорта;
* расшифровку суммы расходов на аренду земельных участков с указанием реквизитов договоров, месторасположения участков, производственного назначения земельных участков, площади, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы;
* акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования и прочего имущества;
* платежные поручения по перечислению предусмотренных договорами аренды сумм в бюджетную систему Российской Федерации за аренду земельных участков.

Согласно действующей редакции пункта 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

На основании действующей редакции пункта 28 Основ ценообразования   
№ 1178 Исполнитель рекомендует предоставлять в орган регулирования информацию от собственников объектов электроэнергетики о величине амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

***Налоги***

Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактических расходов по статье «Налоги» за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год.

Сумма земельного налога, отнесенного на услуги по передаче электрической энергии за 2015 год, подтверждена оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.01. Также представлен пообъектный перечень земельных участков для налогообложения в 2015 году с указанием кадастровых номеров участков, кадастровой стоимости участков, ставок налога, годовой суммы земельного налога.

Сумма налога на имущество, отнесенного на услуги по передаче электрической энергии за 2015 год, подтверждена оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.01., налоговыми декларациями, расчетом налога на имущество за 2015 год.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на транспортный налог за 2015 год составили 1 121,95 тыс. руб., в том числе на услуги по передаче электроэнергии было отнесено 921,06 тыс. руб. (82,1%). Сумма транспортного налога подтверждена оборотно-сальдовой ведомостью по сч.20.01 (сумма, отнесенная на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии), пообъектным расчетом транспортного налога за 2015 год с указанием марки и гос. номера транспортного средства, мощности двигателя, ставок налога, годовой суммы транспортного налога.

В расчете транспортного налога за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» учтен транспортный налог по автомобилям представительского класса (Chrysler, Toyota Land Cruiser, Nissan X-Trail, Audi, Toyota Camry) на общую сумму 193,8 тыс. руб.

Так как филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не были представлены документы, подтверждающие необходимость эксплуатации автомобилей представительского класса для оказания услуг по передаче электрической энергии, Исполнитель определил экономически обоснованные расходы на транспортный налог за 2015 год в размере 761,96 тыс. руб. (921,06 – 159,1) без учета расходов в сумме 159,1 тыс. руб. (82,1%\*193,8).

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на платежи за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) в 2015 году, отнесенные на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии (в пределах лимитов выбросов), составили 84,1 тыс. руб. Сумма платы за загрязнение окружающей среды подтверждена данными об оборотах по счету 20, отчетами по проводкам по сч. 25, 26 за 2015 год.

Согласно пояснительной записке, представленной филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», фактические расходы на плату за возмещение вреда дорогам федерального значения, отнесенные на услуги по передаче электрической энергии, за 2015 год составили 3,04 тыс. руб. В соответствии с данными об оборотах по сч. 20.01 за 2015 год общая сумма расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, составила 3,1 тыс. руб. Согласно «Детализации операций по лицевому счету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», за ноябрь-декабрь 2015 года было списано 4 323,23 руб. (ноябрь 2015 г. – 746,38 руб., декабрь 2015 г. – 3 576,85 руб.).

Исполнитель обращает внимание на расхождение данных о фактических расходах за 2015 год на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, в разных документах, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК.

Сумма фактических расходов по статье «Налоги» за 2015 год, обоснованность осуществления которых не подтверждена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», по мнению Исполнителя составляет 159,1 тыс. руб. (транспортный налог по автомобилям представительского класса).

Исполнитель считает, что в целях определения компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2015 год расходы по статье «Налоги» должны быть учтены в сумме 20 363,5 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2015,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2015,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **21 363,7** | **20 363,5** |
| Земельный налог | 565,2 | 357,6 |
| Налог на имущество | 19 720,8 | 19 156,8 |
| **Прочие налоги и сборы** | **1 077,7** | **849,1** |
| Транспортный налог | 962,1 | 762,0 |
| Плата за загрязнение окружающей среды | 115,6 | 84,1 |
| Плата за возмещение вреда дорогам федерального значения | 0,0 | 3,0 |

Для подтверждения экономической обоснованности фактической суммы налога на имущество Исполнитель рекомендует дополнительно к материалам, направленным филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, представлять в регулирующий орган пообъектный расчет налога на имущество за отчетный период с указанием по каждому объекту налогообложения остаточной стоимости имущества, ставок налога, сумм налога, для подтверждения фактических экологических платежей - декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 1-4 кварталы с отметкой о принятии Управления Росприроднадзора.

***Налог на прибыль***

В НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденной на 2015 год, налог на прибыль не был учтен.

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

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» – «Калмэнерго», составила 9,92492292 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Республики Калмыкия, составила 32 371,76 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2017 году составила 97,55% от общей суммы выручки.

Сумма расходов отчетного периода по статье «Налог на прибыль», подлежащая учету в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год определена следующим образом:

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2015** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Налоговая база | тыс. руб. | 1 812 035,46 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | % | 9,92492292 |
| тыс. руб. | 175 447,16 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 2%, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 3 596,86 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 18 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 32 371,76 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 35 968,62 |
| Доля выручки от деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и от услуг по технологическому присоединению в общей выручке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» согласно данным раздельного учета | % | 97,55 |
| **Сумма налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго»** | **тыс. руб.** | **35 087,39** |

Таким образом, на основании положений пункта 20 Основ ценообразования №1178, сумма налога на прибыль, подлежащая учету при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год, составляет 35 087,39 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды***

Фактические расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 116 005,6 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» 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/.

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 фактические расходы на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год превысили расходы на оплату труда, утвержденные в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2015 год, на 81 014,8 тыс. руб. (план 305 884 тыс. руб., факт 386 898,8 тыс. руб.).

Фактические операционные (подконтрольные) расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год составили 660 723,7 тыс. руб. и превысили операционные расходы, утвержденные РСТ РК на 2015 год (454 716,0 тыс. руб.) на 206 007,7 тыс. руб. Следовательно, перерасход расходов на оплату труда в 2015 году был произведен не за счет экономии операционных расходов.

В соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, и фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы (далее – ОТС на 2013-2015 годы) утверждено Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики, Общественным объединением «Всероссийский Электропрофсоюз» 18.03.2013 года.

По информации Ассоциации «ЭРА России» минимальная месячная тарифная ставка рабочего 1-го разряда (ММТС) на 01.01.2015 была определена в размере 6372 руб., на 01.07.2015– 6914 руб. Средняя ММТС на 2015 год составляет 6643 руб.

Доплаты стимулирующего и компенсационного характера в соответствии с ОТС на 2013-2015 годы и Соглашения на 2016-2018 годы составляют:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5% (п. 8.4.2.1. ОТС на 2013-2015 годы);
* текущее премирование в размере – 75% (п. 8.4.2.3. ОТС на 2013-2015 годы);
* вознаграждение за выслугу лет – 15% (п. 8.4.2.5. ОТС на 2013-2015 годы);
* вознаграждение по итогам работы за год – 33% (п. 8.4.2.4. ОТС на 2013-2015 годы).

Исполнителем произведен анализ «Расчета расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год, выполненный по форме таблицы П.1.16 Методических указаний № 20-э/2.

По результатам анализа Исполнитель отмечает, что фактическая ММТС в 2017 году составила 5 850 руб., что меньше средней величины ММТС, установленной ОТС на 2013-2015 годы на 2015 год (6643 руб.).

Фактические величины доплат стимулирующего и компенсационного характера в 2015 году не превысили размеров доплат, определенных ОТС на 2013-2015 годы, и составили:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,1%
* текущее премирование в размере – 43,4%;
* вознаграждение за выслугу лет – 8,9%;
* вознаграждение по итогам работы за год – 5,3%.

Фактическая среднесписочная численность персонала филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год составляет 1 199 чел. и не превышает нормативной численности, утвержденной на 2015 год – 1 576 чел.

Среднемесячная заработная плата 1 работника филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год составила 26 894,9 руб.

На основании положений пункта 26 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает фактический размер расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год экономически обоснованным.

Соответственно, экономически обоснованная сумма страховых взносов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год, по мнению Исполнителя, составляет 116 005,6 тыс. руб.

В то же время, Исполнитель обращает внимание, что согласно официальной позиции ФАС России в случае отсутствия экономии операционных расходов в отчетном периоде регулирования сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» определяется от утвержденной на отчетный период регулирования величины расходов на оплату труда, скорректированной с учетом фактического ИПЦ и индекса изменения активов. При этом размер страховых взносов принимается по факту за отчетный период, с учетом регрессии.

С учетом официальной позиции ФАС России обоснованные расходы на оплату труда за 2015 год составят 341 291,1 тыс. руб. Соответственно, страховые взносы с учетом фактического процента отчислений (30,0%) составят 102 387,3 тыс. руб.

***Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения)***

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 1-ТСО РСТ РК не приведен анализ заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» величины недополученного по независящим причинам дохода, не указаны документы, представленные для обоснования расходов. Величина резерва по сомнительным долгам, заявленного Филиалом как недополученный по независящим причинам доход, определена РСТ РК в максимально возможном размере (10% от фактической выручки за 2015 год - 810 762 тыс. руб.) на основании п. 4 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п. 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.

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

По мнению Исполнителя на основании положений п. 7 Основ ценообразования № 1178 и ст. 266 Налогового Кодекса Российской Федерации в качестве недополученного по независящим причинам дохода в НВВ регулируемой организации может быть учтено документально подтвержденное списание безнадежной дебиторской задолженности потребителей за оказанные услуги по передаче электрической энергии, произведенное в отчетном периоде регулирования.

При этом Исполнитель отмечает, что заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго» величина недополученного по независящим причинам дохода в размере 388 873,31 тыс. руб. не включает расходов от списания безнадежной дебиторской задолженности от оказания услуг по передаче электрической энергии.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» был представлен неполный комплект документов, подтверждающих заявляемую величину резерва по сомнительным долгам. В РСТ РК не были представлены следующие документы:

* данные бухгалтерского учета для подтверждения величины динамики и структуры дебиторской задолженности за 2015 год и истекший период 2016 года, с выделением в том числе дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии.
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, расчеты сумм просроченной дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам с выделением дебиторской задолженности по срокам возникновения (свыше 91 дней, от 45 до 90 дней).
* локальные нормативные акты ПАО «МРСК Юга», регламентирующие порядок создания резерва по сомнительной задолженности.

С учетом вышеизложенного расчет компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год произведен Исполнителем без учета расходов, заявленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» как «Недополученный по независящим причинам доход (кроме технологического присоединения)».

***Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде***

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 1-ТСО РСТ РК не приведен анализ величины убытков прошлых периодов, полученных в 2015 году, не указаны причины исключения суммы убытка из расчета компенсации понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» заявлена сумма убытков за 2014 год, связанных с корректировкой затрат на электрическую энергию, приобретаемую у ОАО «Калмэнергосбыт» в целях компенсации потерь, в размере 1 144,32 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК не представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие сумму заявленного убытка.

Приказом ФСТ России от 21.05.2012 № 115-э/э «О согласовании Федеральной службой по тарифам долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, в отношении которых применяется метод доходности инвестированного капитала» для филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на долгосрочный период регулирования 2012 – 2017 гг. установлен норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 15,34%. Фактический уровень потерь электрической энергии за 2014 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составил 18,15%, превышение фактического объема потерь над нормативным составило 13,92 млн. кВт\*ч.

Таким образом, заявляемое филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» дополнительное увеличение расходов на покупку потерь электрической энергии за 2014 год, не является экономически обоснованным, т.к. превышает нормативный уровень потерь электрической энергии.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» заявлена сумма убытков за 2013-2014 гг. в размере 7,97 тыс. руб., обусловленных увеличением затрат на электрическую энергию, приобретаемую на хозяйственные нужды у ОАО «Калмэнергосбыт» (для электроснабжения помещений, расположенных по адресу: г. Элиста, ул. Ленина 271 в части оплаты общедомовых нужд). Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК не представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие сумму заявленного убытка. Также Исполнитель отмечает, что расходы на приобретение электрической энергии на хозяйственные нужды относятся к операционным (подконтрольным) расходам, которые ежегодно корректируются в соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э.

Сумма убытка за 2014 год в размере 754,84 тыс. руб. обусловлена корректировкой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии на основании решений арбитражных судов. Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК не представлены данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие сумму заявленного убытка.

На основании вышеизложенного, Исполнитель считает обоснованным решение РСТ РК о неучете суммы убытка прошлых лет, выявленного в отчетном периоде, в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год.

Для подтверждения экономической обоснованности расходов при регулировании методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки Исполнитель рекомендует дополнительно к материалам, направленным филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, представлять в регулирующий орган пояснительную записку с обоснованием причин произведенной корректировки, со ссылками на документы, подтверждающие суммы корректировки, а также данные бухгалтерского учета за 2015 год, подтверждающие сумму заявленного убытка.

***Выпадающие доходы по ТП***

В НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», утвержденную на 2015 год, были включены выпадающие расходы на выполнение мероприятий по технологическому присоединению льготных категорий потребителей на сумму 8 332,3 тыс. руб.

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.12.2014 № 118-п/тпэ «Об установлении платы за технологическое присоединение к территориальным распределительным электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2015 год» с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года установлены:

* Стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, по мероприятиям, указанным в пункте 16 Методических указаний (кроме подпунктов «б» и «в»), в расчете на 1 кВт максимальной мощности при присоединении по третьей категории надежности электроснабжения энергопринимающих устройств Заявителя максимальной мощностью до 15 кВт включительно в размере 677,85 руб./кВт.
* Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств) в размере 8 327,98 тыс. руб. без НДС;
* Выпадающие доходы от выплаты процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, в размере 4,27 тыс. руб. без учета НДС.

В соответствии с пунктом 20 Методических указаний № 228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

Согласно абз. 5 пункта 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» расходы территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, не подлежат учету при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике.

Согласно «Реестру договоров ТП, исполненных в 2015 году по льготной категории потребителей до 15 кВт», филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» осуществлены мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно по 235 договорам, общей присоединяемой мощностью 1 342,23 кВт.

Сумма расходов на организационно-технические мероприятия, определенная Исполнителем исходя из фактической присоединяемой мощности и утвержденной РСТ РК на 2015 год стандартизированной тарифной ставки, составила 909,83 тыс. руб. (1 342,23 кВт \* 677,85 руб./кВт).

Учитывая, что фактические расходы на организационно-технические мероприятия за 2015 год по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составили 945,29 тыс. руб. и превысили расчетные (фактические) расходы, определенные исходя из утвержденной РСТ РК стандартизированной тарифной ставки (909,83 тыс. руб.), на основании положений пункта 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» Исполнитель принимает в расчет корректировки неподконтрольных расходов по итогам за 2015 год расходы в размере 909,83 тыс. Руб.

Доходы от оплаты за технологическое присоединение льготными категориями потребителей за 2015 год составили 109,53 тыс. руб. (235 договоров \* 466,1 руб.).

Таким образом, фактические выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» от осуществления мероприятий технологического присоединения льготных категорий потребителей, учитываемых в соответствии с пп.5) пункта 20 Методических указаний № 228-э в составе неподконтрольных расходов, по расчету Исполнителя составляют 800,3 тыс. руб.

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

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Величина компенсации определяется по формуле:



где:

*ЦПi-1* - цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная согласно Основам ценообразования № 1178, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в году i-1;

- средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в году i-1, определенная согласно Основам ценообразования № 1178;

- фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-1;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-1;

*ПРi-1* - плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в году i-1;

*Пi-1* - объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на год i-1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» произведен расчет суммы компенсации доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2015 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2015 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2015 год | руб./кВтч. | 1,74024 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2015 год | руб./кВтч. | 2,02482 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2015 год | млн. кВтч. | 85,334 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2015 год | млн. кВтч. | 99,647 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2015 год | млн. кВтч. | 517,000 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2015 год | млн. кВтч. | 523,964 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | - 24,356 |
| 8 | С учетом ИПЦ 107,4% и 104,7% | млн. руб. | - 27,388 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка с расчетом компенсации фактических расходов на покупку потерь на сумму 9,73 млн. руб.;
* Расчет затрат на покупку потерь за 2015 год;
* Акты расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2015 год;
* Расчеты стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2015 год (помесячно);
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2015 год.

С учетом ИПЦ 107,4% и 104,7% компенсация доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2015 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составила 27 388,6 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2015 год по филиалу ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» приведен на стр. 6-7 Экспертного заключения № 1-ТСО.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2015 год | руб./кВтч. | 1,74 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2015 год | руб./кВтч. | 2,02 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2015 год | млн. кВтч. | 85,33 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2015 год | млн. кВтч. | 99,65 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2015 год | млн. кВтч. | 517,00 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2015 год | млн. кВтч. | 523,96 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | - 24,356 |
| 8 | С учетом ИПЦ 107,4% и 104,7% | млн. руб. | - 27,388 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что согласно Экспертному заключению Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 1/2015 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2015 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2017 гг. от 26.12.2014 (стр. 3) на 2015 год утвержден объем приема электроэнергии в сеть в размере 517,0 млн. кВт\*ч, объем потерь – 85,334 млн. кВт\*ч или 16,51%. Затраты на компенсацию потерь на 2015 год в размере 148 501,3 тыс. руб. были утверждены РСТ РК исходя из средней цены покупки потерь 1 740,238 руб./МВт\*ч.

В расчете компенсации за 2015 год РСТ РК принимает параметры расчета согласно предложению филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

По результатам анализа расчета компенсации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по факту за 2015 год Исполнитель отмечает следующее.

Фактический тариф на покупку потерь 2,021 руб./кВт\*ч, принятый филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в расчет компенсации, соответствует средней фактической цене покупки потерь (балансовых и сверхбалансовых) по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2015 год. При этом фактические расходы на покупку потерь по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2015 год у АО «Калмэнергосбыт», с учетом разногласий филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по объемам потерь, за вычетом стоимости нагрузочных потерь составляют 158 231,4 тыс. руб., средневзвешенная фактическая цена покупки потерь за 2015 год составила 1,5879 руб./кВт\*ч.

Фактический объем поступления электроэнергии в сеть (523 963,679 тыс. кВт\*ч) соответствует объему поступления, указанному в форме № 46-ЭЭ (передача) за 2015 год.

Фактический объем потерь (99 647,217 тыс. кВт\*ч) соответствует объему потерь, указанному в форме № 46-ЭЭ (передача) за 2015 год. По актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2015 год, подписанным АО «Калмэнергосбыт» и филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», объем потерь составляет 99 657,72 тыс. кВт\*ч.

Исполнителем произведен расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2015 год на основании данных о фактических затратах, подтвержденных актами АО «Калмэнергосбыт» с учетом разногласий филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по объемам потерь.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2015 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2015 год | руб./кВтч. | 1,74 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2015 год | руб./кВтч. | 1,588 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2015 год | млн. кВтч. | 85,33 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2015 год | млн. кВтч. | 99,647 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2015 год | млн. кВтч. | 517,00 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2015 год | млн. кВтч. | 523,96 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2015 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | 13,173 |
| 8 | С учетом ИПЦ 107,1% и 104,7% | млн. руб. | 14,771 |

Сумма избытка по расчету Исполнителя составила 13 173,4 тыс. руб., с учетом ИПЦ 107,1% и 104,7% в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 24.11.2016 г. - 14 771,77 тыс. руб.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки 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 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](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FFB3DEDCC3B7B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F82E403E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) 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.

При регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FEBADDDBC4B5B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F02E433E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.

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](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FFB3DEDCC3B7B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F82E403E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) Основ ценообразования № 1178, фактических расходов из прибыли (направленных в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности), признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

Согласно п. 42 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой валовой выручки по результатам исполнении инвестиционной программы, производится по формуле:

,

где:

.

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

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

,

где:

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

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

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

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 1-ТСО РСТ РК не приведен анализ заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» величины недополученного по независящим причинам дохода, не указаны документы, представленные для обоснования расходов. Величина резерва по сомнительным долгам, заявленного Филиалом как недополученный по независящим причинам доход, определена РСТ РК в максимально возможном размере (10% от фактической выручки за 2015 год - 810 762 тыс. руб.) на основании п. 4 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Объем освоения инвестиционной программы за 2015 год составляет 29 470,9 тыс. руб.

Плановый объем освоения утвержден приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Калмыкия от 29.09.2014 № 103-п в размере 49 155 тыс. руб.

| №  п/п | Показатели | Ед. изм. | Предложение Филиала на 29.04.2016 | Скорректированный расчет Филиала  (письмо от 01.12.2016,) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) инвестиционной программы за 2015 год | тыс. руб. | 29 470,9 | 29 470,9 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2015 год | тыс. руб. | 28 563,4 | 49 155 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2015 год | млн. кВтч | 424,32 | 424,32 |
| 4 | Доля в НВВ одноставочных потребителей по факту за 2015 год |  | 0,982 | 0,982 |
| 5 | Утвержденный полезный отпуск на 2015 год | млн. кВтч | 431,67 | 431,67 |
| 6 | Доля в утв. НВВ одноставочных потребителей на 2015 год |  | 1,0 | 1,0 |
| 7 | Скорректированный возврат на  инвестированный капитал за 2015 год | тыс. руб. | 107 555,3 | 107 555,3 |
| 8 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2015 год | тыс. руб. | 140 981,0 | 140 981,0 |
| 9 | Сглаживание утверждено на 2015 год | тыс. руб. | -360 712,8 | -360 712,8 |
| 10 | Проценты за пользование кредитом за 2015 год | тыс. руб. | 449 791,8 | 449 791,8 |
| 1 1 | Расходы из прибыли за 2015 год | тыс. руб. | 75 695,6 | 75 695,6 |
| 12 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2015 год (п.7+п.8+п.9-п.10-п.11) | тыс. руб. | -637 663,8 | -637 663,8 |
| 13 | Инвестиционная программа заявленная, приведенная к фактическому полезному отпуску (п.3\*п.4)/(п.5\*п..6) | тыс. руб. | 27 565,5 | 47 437,8 |
| 14 | Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.12\*(п.1/п.2-1)) | тыс. руб. | 0,0 | 241 512,5 |

Для подтверждения расчета компенсации филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Расчет корректировки НВВ за 2017 г. по исполнению инвестиционной программы 2015 г.;
* Пояснительная записка к расчету компенсации выпадающих доходов по исполнению инвестиционной программы за 2015 год;
* Расчет плановой и фактической доли НВВ одноставочных потребителей в 2015 году.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении № 1-ТСО на стр. 13 указано, что расчет корректировки по исполнению инвестиционной программы за 2015 год, представленный филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК письмом от 01.12.2016 № КЛМ/01/478 и предусматривающий компенсацию в размере 241,5 млн. руб. по фактическому исполнению инвестиционной программы 2015 года в размере 29,5 млн. руб. при плановом объеме 49,16 млн. руб. или 60%, «не принят как некорректный».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 1-ТСО не приведен расчет корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год. РСТ РК не отражен анализ документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» для обоснования заявленной суммы корректировки.

Принимая во внимание, что в тарифно-балансовом решении на 2015 год в отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в части плановых объемов выполнения инвестиционной программы РСТ РК были учтены объемы освоения, Исполнитель полагает обоснованным при расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год производить сравнение плановых и фактических объемов освоения.

Согласно Акту проверки Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 27.04.2017 г. в отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» была проведена плановая проверка, в том числе проведены мероприятия по контролю использования инвестиционных ресурсов, включаемых в регулируемые тарифы на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год. В соответствии с Актом проверки по результатам реализации инвестиционной программы за 2015 год РСТ РК был определен фактический объем инвестиций в размере 29,471 тыс. руб., в том числе фактический объем освоения в разрезе инвестиционных проектов.

Исполнитель отмечает, что по результатам проверки фактические объемы освоения в разрезе инвестиционных проектов приняты РСТ РК в соответствии с отчетом филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» об исполнении инвестиционной программы за 2015 год.

Результаты реализации мероприятий инвестиционной программы, утвержденной приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Калмыкия от 29.09.2014 № 103-п «О корректировке инвестиционной программы ОАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2014-2019 гг.», представлены в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта и работ** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | | **Откл. (гр.4-гр.3)** | **Предложение Филиала, млн. руб.** | **Принято РСТ РК, млн. руб.** | **По расчету Исполнителя,**  **млн. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Реконструкция** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Реконструкция ОРУ 10 кВ на ПС 110/35/10 кВ Элиста - Западная | 12,081 | 11,768 | -0,313 | 11,768 | 11,768 | 11,768 |
| 2 | Замена аккумуляторной батареи СК-6 на Vb-243 с зарядно-подзарядным агрегатом на ПС 110/35/10 кВ "Малые Дербеты" | 1,404 | 1,651 | 0,247 | 1,651 | 1,651 | 1,651 |
| 3 | Замена аккумуляторной батареи СК-6 на Vb-243 с зарядно-подзарядным агрегатом на ПС 110/10 кВ "Сарул" | 1,404 | 1,823 | 0,419 | 1,823 | 1,823 | 1,823 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ в п. Салын Тугтун с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП | 2,109 | 0,0 | -2,109 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5 | Реконструкция распределительных сетей в п. Кетченеры с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП | 1,737 | 1,527 | -0,210 | 1,527 | 1,527 | 1,527 |
|  | **Модернизация** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Модернизация системы обмена технологической информацией с ОАО "СО ЕЭС" | 17,423 | 0,0 | -17,423 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Прочие программы и мероприятия** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Мероприятия по оборудованию объектов инженерно-техническими средствами охраны | 2,834 | 0,0 | -2,834 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Оборудование, не входящее в сметы строек (IT) | 2,302 | 0,0 | -2,302 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 3 | Транспортные средства | 6,292 | 11,062 | 4,770 | 11,062 | 11,061 | 11,061 |
| 4 | Оборудование, не входящее в сметы строек (приборы, спецоборудование, связь) | 1,568 | 1,641 | 0,073 | 1,641 | 1,641 | 1,641 |
|  | **Итого** | **49,155** | **29,472** | **-19,683** | **29,472** | **29,471** | **29,471** |

В результате анализа Исполнителем выявлено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в утвержденной на 2015 год инвестиционной программе, по 3 инвестиционным проектам. При этом на приобретение транспортных средств и оборудования, не входящего в сметы строек, в утвержденной инвестиционной программе предусмотрены объемы освоения и ввод основных средств в следующие плановые периоды 2016-2018 гг.

Принимая во внимание, что РСТ РК была произведена документальная проверка фактического объема исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год в разрезе инвестиционных проектов, результаты которой отражены в Акте проверки от 27.04.2017 г., Исполнитель считает обоснованным объем освоения в размере 29,471 млн. руб.

Расчет фактической доли НВВ одноставочных потребителей в 2015 году выполнен в соответствии с отчетными данными формы № 46-ээ (передача) за 2015 год.

В соответствии с Экспертным заключением РСТ РК №8/2015 от 26.06.2015 г. по формированию НВВ с 01.07.2015 г. величина возврата инвестированного капитала составляет 107 555,3 тыс. руб., величина дохода на инвестированный капитал – 140 981 тыс. руб., отрицательная величина «сглаживания» (- 360 712,8) тыс. руб.

Расходы на выплату процентов по кредитам отнесены на деятельность по передаче электроэнергии в размере 449 792 тыс. руб. и подтверждаются данными раздельного учета за 2015 год по форме таблицы 1.6. к Порядку № 585.

Размер собственных средств для финансирования инвестиционной программы в 2015 году определен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом фактических расходов из прибыли в размере 75 695,6 тыс. руб.

Согласно отчету «Анализ необходимой валовой выручки за 2015 год филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические расходы из прибыли за 2015 год составили 52 760 тыс. руб., в том числе согласно «Расшифровке недополученного по независящим причинам дохода/избытка средств (п. 9.10 приложения 1.10), расходов социального характера из прибыли, прочих расходов из прибыли (п.14.2.2 приложения 1.10)»:

* Расходы социального характера – работникам – 10 530 тыс. руб.;
* Выплаты социального характера - пенсионерам и сторонним лицам – 414 тыс. руб.;
* Содержание социальной сферы за счет прибыли – 1 919 тыс. руб.;
* Оплата услуг кредитных организаций – 8 391 тыс. руб.;
* Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные – 6 871 тыс. руб.;
* Проценты за пользование чужими денежными средствами – 2 172 тыс. руб.;
* Фонд заработной платы непроизводственного характера – 5 588 тыс. руб.;
* Сальдо прочих расходов и доходов ИА – 20 383 тыс. руб.;
* Сальдо прочие расходов и доходов РСК – (-3 535) тыс. руб.

По мнению Исполнителя расходы на уплату пеней, штрафов, проценты за пользование чужими денежными средствами 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.

Исполнитель отмечает, что в материалах тарифного дела отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы из прибыли за 2015 год по вышеуказанным статьям расходов, не представлены расшифровки расходов, данные бухгалтерского учета за 2015 год и прочие документы, подтверждающие расходы.

Согласно Расшифровке расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год по форме таблицы № 1.6 к Порядку № 585 расходы социального характера из прибыли, относимые на передачу электрической энергии, составили 11 972 тыс. руб. На основании данных раздельного учета за 2015 год Исполнитель при расчете величины собственных средств учитывает фактические расходы из прибыли в размере 11 972 тыс. руб.

На основании анализа представленных обосновывающих документов, объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», предусмотренных в составе НВВ на 2015 год, по мнению Исполнителя, составляет (- 573 940) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что собственные оборотные средства определяют степень платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Данный показатель используется для оценки возможности организации рассчитываться по обязательствам, а также реализовывать инвестиционную программу, используя при этом собственные оборотные средства.

Отрицательная величина собственных оборотных средств негативно характеризует финансовое положение организации и означает отсутствие у предприятия собственных источников финансирования текущей деятельности и полную зависимость от внешних источников финансирования.

Согласно пункту 28 Методических указаний № 228-э величина планового финансирования инвестиционной программы при расчете необходимой валовой выручки определяется путем формирования базы инвестированного капитала как стоимость активов в эксплуатации, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, накопленных с момента перехода на регулирование по методу доходности инвестированного капитала с учетом изменения состава и стоимости таких активов. Размер инвестированного капитала на основании пунктов 29 и 34 Методических указаний № 228-э формирует возврат и доход на инвестированный капитал.

Из буквального толкования пунктов 32 и 37 Основ ценообразования № 1178 следует, что целью ежегодной корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации по основанию изменения (неисполнения) инвестиционной программы (в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы без замещения иными инвестиционными проектами), является исключение из необходимой валовой выручки необоснованных расходов на реализацию инвестиционных проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

Исполнитель отмечает, что реализация инвестиционных проектов программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» осуществлялась как за счет собственных средств в виде выручки от реализации регулируемых цен (тарифов), так и за счет привлеченных заемных средств. Избытка запланированных средств, а также необоснованного обогащения, на исключение которого направлена корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы не возникло.

Исполнителем была определена величина корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы в соответствии с формулой, указанной в пункте 42 Методических указаний № 228-э. Однако, Исполнитель отмечает, что при применении данной формулы, в случае превышения объема фактического выполнения инвестиционной программы над плановым, в случае наличия отрицательной величины собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в НВВ организации, величина корректировки НВВ также составит отрицательную величину. В случае невыполнения инвестиционной программы при отрицательной величине собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в НВВ организации, величина корректировки будет положительной.

На основании вышеизложенного, Исполнитель полагает, что при расчете корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года следует учитывать объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 год, равный 0,0 руб.

| №  п/п | Показатели | Ед. изм. | Расчет  Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) инвестиционной программы за 2015 год | тыс. руб. | 29 471 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2015 год | тыс. руб. | 49 155 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2015 год | млн. кВтч | 424,32 |
| 4 | Доля в НВВ одноставочных потребителей по факту за 2015 год |  | 0,98 |
| 5 | Утвержденный полезный отпуск на 2015 год | млн. кВтч | 431,67 |
| 6 | Доля в утв. НВВ одноставочных потребителей на 2015 год |  | 1,0 |
| 7 | Скорректированный возврат на  инвестированный капитал за 2015 год | тыс. руб. | 107 555,3 |
| 8 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2015 год | тыс. руб. | 140 981,0 |
| 9 | Сглаживание утверждено на 2015 год | тыс. руб. | -360 712,8 |
| 10 | Проценты за пользование кредитом за 2015 год | тыс. руб. | 449 791,8 |
| 1 1 | Расходы из прибыли за 2015 год | тыс. руб. | 11 972,0 |
| 12 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2015 год (п.7+п.8+п.9-п.10-п.11) | тыс. руб. | 0,0 |
| 13 | Инвестиционная программа заявленная, приведенная к фактическому полезному отпуску (п.3\*п.4)/(п.5\*п..6) | тыс. руб. | 47 437,8 |
| 14 | Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.12\*(п.1/п.2-1)) | тыс. руб. | 0,0 |

Сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам за 2015 год, определена Исполнителем в размере 0 руб., что соответствует сумме корректировки, учтенной Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия.

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

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э определяется сумма корректировки необходимой валовой выручки с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемого в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 № 254-э/1 (далее – Методические указания № 254-э/1).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» заявлена корректировка НВВ на 2017 год с учетом выполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по факту 2015 года в размере 11 372,0 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **2015 год** |
| --- | --- | --- |
| Утвержденная НВВ на содержание сетей, тыс. руб. | НВВутв | 874 771,9 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | Пкор2015 | 2,0% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2015 | 0,013 |
| Сумма корректировки НВВ, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | 11 372,0 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК была представлена информация о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718 (письмо от 30.03.2016 № КЛМ/01/121).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК была определена сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» с учетом выполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по факту 2015 года в размере 11 372,03 тыс. руб., что соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

Расчет корректировки приведен в Экспертном заключении № 1-ТСО (стр. 13).

(874 771,92 \* (0,65\*2)/100 = 11 372,03 тыс. руб.)

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что понижающий (повышающий) коэффициент, учитывающий показатели качествам и надежности, применяется к скорректированной НВВ i- 2 года.

Утвержденная на 2015 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтенная в расчете корректировки, составляет 874 771,92 тыс. руб. и определена как сумма НВВ на содержание сетей, указанной в приказе РСТ РК от 26.06.2015 № 55-п/э «О внесении изменений в приказы РСТ РК от 26.12.2014 г. № 114-п/э, от 26.12.2014 г. № 115-п/э, от 26.12.2014 г. № 116-п/э, от 30.04.2015 г. № 38-п/э», - 726 270,61 тыс. руб. и НВВ на компенсацию потерь – 148 501,3 тыс. руб., указанной в Экспертном заключении Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 8/2015 от 26.06.2015 г.

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

для 2011 года:  - 0,5%;

для 2012 года:  - 1%;

начиная с 2013 года:  - 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» максимальный процент корректировки для 2015 года установлен в размере 2%.

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 31.05.2012 № 63-п/э «О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010 № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», применяющего в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» были установлены плановые показатели надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на период 2012-2017 гг. Уровень надежности реализуемых товаров (услуг), установленный на 2015 год, составил 0,5196, уровень качества реализуемых товаров (услуг) – 1,0102.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» прошлый долгосрочный период начинался с 2011 по 2017 гг. (т.е. до 2014 года), значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 7.1. Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденных приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718.

В соответствии с пунктом 7.1. значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались до 2014 года, рассчитывается по формуле:

, (7.1)

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, 

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

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

| **Наименование показателя** | **План** | **Факт за 2015 год** |
| --- | --- | --- |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии | 0,5196 | 0,2215 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальной сетевой организации | 1,0102 | 0,8920 |

На основании данных филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2015 год Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65 \*1 + 0,35\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

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

874 771,92 тыс. руб.\* 0,013 = 11 372,03 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также расчетам Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия.

**Сводный расчет сумм корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по итогам за 2015 год**

| **Наименование** | **Заявка Филиала, млн. руб.** | **Признаны**  **РСТ РК обоснованными, млн. руб.** | **ТБР, млн. руб.** | **Исполнитель** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, млн. руб.** | **В т.ч. риск изъятия** | **В т.ч. доп. обосн. расходы** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Отклонение товарной выручки, полученной за услуги по передаче электрической энергии за 2015 год | 14,2 | 14,2 | 14,2 | 71,8 |  | 57,6 |
| Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2015 год | 451,1 | 100,8 | 100,8 | 13,3 | 87,6 |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифов на 2015 год | 40,5 | 40,5 | 40,5 | 40,3 |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2015 год | 27,4 | 27,4 | 27,4 | -14,8 | 42,2 |  |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2015 год** | **533,2** | **182,9** | **182,9** | **110,6** | **129,7** | **57,6** |
| Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 241,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг | 11,4 | 11,4 | 11,4 | 11,4 |  |  |
| **Итого** | **786,0** | **194,3** | **194,3** | **122,0** | **129,7** | **57,6** |

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

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

В расчете компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, РСТ РК был применен ИПЦ 2016/2015 в размере 107,4%, что не соответствует ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, опубликованному 24.11.2016 г. и действующему на момент установления НВВ и тарифов на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» (107,1%).

В расчете корректировки РСТ РК не учтены недополученные доходы (отклонение товарной выручки, полученной за услуги по передаче электрической энергии за 2015 год) в размере 57,6 млн. руб., определенные Исполнителем на основании данных о фактической товарной выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по данным бухгалтерского учета за 2015 год.

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам 2015 года не учтена сумма налога на прибыль за 2015 год в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль ПАО «МРСК Юга» за 2016 год (35,1 млн. руб.).

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам 2015 года были учтены расходы на создание резерва по сомнительным долгам, заявленного Филиалом как недополученный по независящим причинам доход, в размере 81,1 млн. руб. (10% от фактической выручки за 2015 год) и выпадающие доходы от льготного технологического присоединения потребителей (ТПП) в размере 4,1 млн. руб., в том числе инвестиционная составляющая (мероприятия «последней мили»).

Принимая во внимание официальную позицию ФАС России, существует риск признания необоснованным учет при определении компенсации выпадающих доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2015 год суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 15,27 млн. руб.

Фактический тариф на покупку потерь 2,021 руб./кВт\*ч, принятый РСТ РК в расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, определен с учетом стоимости нагрузочных потерь. При определении корректировки исходя из фактических затрат на покупку электроэнергии по данным бухгалтерского учета за 2015 год величина излишне полученных доходов составляет 14,8 млн. руб.

В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также отсутствием дополнительных пояснений в экспертных заключениях Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия, по мнению Исполнителя, существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия учет при определении компенсации выпадающих доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2015 год суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в размере 87,6 млн. руб., суммы компенсации в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии, в размере 42,2 тыс. руб.

1. **Экспертиза расчета экономии операционных расходов, учтенной в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год.**

Пунктом 8 Методических указаний № 228-э установлено, что на основе установленных долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации отдельно на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования, составляющий не менее пяти лет (не менее трех лет при первом применении метода доходности инвестированного капитала).

Согласно абзацу 2 пункта 8 Методических указаний № 228-э необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования, учитывает в том числе экономию операционных расходов, определяемую в соответствии с пунктом 16 Методических указаний № 228-э.

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

для первого года очередного долгосрочного периода регулирования:

,

для второго и последующих годов периода регулирования:

,

где:

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

p - первый год очередного долгосрочного периода регулирования;

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

,

где:

j - количество лет, предшествующих очередному периоду регулирования;

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в НВВ на 2017 год величина экономии операционных расходов не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК величина экономии операционных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год не рассматривалась и не учитывалась.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 16 Методических указаний № 228-э экономия операционных расходов учитывается **на год i очередного долгосрочного периода** регулирования.

Так как 2017 год является для филиала ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» очередным (седьмым) годом первого долгосрочного периода регулирования, данный показатель в расчете скорректированной величины необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» на 2017 год правомерно не заявлялся и регулирующим органом не учитывался.

1. **Экспертиза расчета экономии от снижения технологических потерь, учтенной в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год.**

Пунктом 8 Методических указаний № 228-э установлено, что на основе установленных долгосрочных параметров регулирования и планируемых значений параметров расчета тарифов, определяемых на долгосрочный период регулирования, регулирующие органы рассчитывают необходимую валовую выручку регулируемой организации отдельно на каждый год очередного долгосрочного периода регулирования, составляющий не менее пяти лет (не менее трех лет при первом применении метода доходности инвестированного капитала).

Согласно абзацу 2 пункта 8 Методических указаний № 228-э необходимая валовая выручка, определяемая при установлении тарифов на очередной долгосрочный период регулирования, учитывает в том числе экономию от снижения технологических потерь, определяемую в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э.

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

,

где:

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

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

,

где:

*j* - количество лет, предшествующих году i периода регулирования;

*ЭПi-j* - экономия от снижения потерь в году i-j;

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

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

*Ni-j* - уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, определяемый в соответствии с пунктом 40(1) Основ ценообразования;

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в НВВ на 2017 год величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии не заявлялась.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК величина экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год не рассматривалась и не учитывалась.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э экономия от снижения технологических потерь учитываемая в необходимой валовой выручке расчетного **года i очередного долгосрочного периода** регулирования.

Так как 2017 год является для филиала ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» очередным (седьмым) годом первого долгосрочного периода регулирования, данный показатель в расчете скорректированной величины необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» «Калмэнерго» на 2017 год правомерно не заявлялся и регулирующим органом не учитывался.

1. **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год.**

В отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с 2011 года по 2017 год применялся метод регулирования - метод доходности инвестированного капитала. В связи с этим корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год по фактическим данным 2016 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

На момент НВВ для филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» - 26.12.2017 г. действовали Методических указаний № 228-э в редакции от 18.03.2015 г.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э скорректированная необходимая валовая выручка на очередной период регулирования определяется регулирующими органами по формуле:

*НВВскi = Рскi+ ВКскi + ДКскi + ∆ЭОРi + ∆ЭПi + ∆НВВкоррi-1,i-2 + КНКi-2\*НВВскi-1 + ДельтаНВВсг коррi + ∆НВВкоррИПi*

И включает:

* компенсацию выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов *∆НВВкоррi-1,i-2*;
* корректировку необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы *∆НВВкоррИПi*;
* корректировку, связанную с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) *КНКi-2\* НВВскi-1*;
* экономию от снижения технологических потерь *∆ЭПi*;
* экономию операционных расходов *∆ЭОРi*.

Корректировки необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2016 года, филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» направлены письмом от 28.04.2017 №КЛМ/01/189 в адрес РСТ РК в составе материалов к предложению по установлению тарифов на 2018 год, уточненные расчеты представлены филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» письмом от 24.11.2017 №КЛМ/01/296.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование корректировки** | **Предложение ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год, тыс. руб.** | **Признано**  **РСТ РК экономически обоснованными, тыс. руб.** | **ТБР на 2018 год,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Компенсация выпадающих доходов за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных на 2016 год | 409 907,27 | 253 761,52 | 39 912,21 |
| Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Корректировка с учетом надежности и качества товаров (услуг) за 2016 год | 12 648,47 | 12 648,47 | 12 648,47 |
| Неучтенные в НВВ 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 45 130,66 | 0,0 | 0,0 |
| Неучтенная в НВВ 2017 года корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 241 512,5 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого выпадающих доходов/некомпенсированных расходов** | **709 198,90** | **266 409,99** | **52 560,68** |

* 1. **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов Экспертиза обоснованности определения величины**

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



где:

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

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

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

,

где:

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2;

 - компенсация фактически понесенных в году i-2 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par195) - [21](#Par210) Методических указаний № 228-э.

.

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

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

 - компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.

.

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

 - коэффициент индексации, учтенный при корректировке тарифов на год i-2, определенный в соответствии с [пунктом 19](#Par180) Методических указаний № 228-э;

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

.

 - фактический индекс инфляции за расчетный год i.



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

 - компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на год i-2 цен покупки технологических потерь электрической энергии, определяемая в соответствии с [пунктом 26](#Par269) Методических указаний № 228-э.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» была заявлена сумма корректировки в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2016 год в размере 409 907,27 тыс. руб.

В следующей таблице представлен расчет суммы корректировки, заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 4,0% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 4,7% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2016 год | млн. руб. | 972,96 |
| 4 | Фактическая выручка за 2016 год | млн. руб. | 928,90 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2016 год** | **млн. руб.** | 549,92 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 155,26 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,92 |
|  | Налоги | млн. руб. | 23,79 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 124,63 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 233,66 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,64 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 11,02 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2016 год** | **млн. руб.** | 295,08 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 156,11 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 7,12 |
|  | Налоги | млн. руб. | 25,26 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 96,93 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 9,66 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2015 год | млн. руб. | 454,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2016 год |  | 1,0423 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2016 год | % | 7,1% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 700,66 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 524,94 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год | млн. руб. | -49,84 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2016 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 254,85 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 27,71 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,10326 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,08 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 376,45 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **409,907** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В расчете РСТ РК применен ИПЦ 2018/2017 в размере 103,7% вместо ИПЦ 104,0% по предложению филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтены скорректированные величины фактических неподконтрольных расходов и выпадающих доходов от технологического присоединения потребителей за 2016 год, в том числе учтена сумма резерва по сомнительным долгам в размере 10 % от выручки отчетного периода 2016 г., исключен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде.

Фактическая выручка за 2016 год определена РСТ РК в размере 928 901,2 тыс. руб. с учетом стоимости нагрузочных потерь 14 747,1 тыс. руб.

По расчету РСТ РК величина данной корректировки составляет 253 761,52 тыс. руб. (стр. 61 Экспертного заключения № 3-ТСО).

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 3,7% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 4,7% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2016 год | млн. руб. | 972,96 |
| 4 | Фактическая выручка за 2016 год | млн. руб. | 928,90 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2016 год** | **млн. руб.** | 407,18 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 155,26 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,92 |
|  | Налоги | млн. руб. | 23,79 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 124,63 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 92,89 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,0 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 9,69 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2016 год** | **млн. руб.** | 295,08 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 156,11 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 7,12 |
|  | Налоги | млн. руб. | 25,26 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 96,93 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 9,66 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2015 год | млн. руб. | 454,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2016 год |  | 1,04 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2016 год | % | 7,1% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 700,66 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 524,94 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год | млн. руб. | -49,84 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2016 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 112,10 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 27,72 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,10326 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,08 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 233,72 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **253,76** |

Согласно Экспертному заключению № 3-ТСО в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 в целях сглаживания изменения тарифов сумма корректировки, признанная РСТ РК экономически обоснованной, была распределена на период 2018-2022 гг., в том числе в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год учтена корректировка в размере 39 912,21 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем были проанализированы расчеты компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов.

Исполнитель отмечает, что утвержденная на 2016 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтенная в расчете корректировки, составляет 972 958,91 тыс. руб. и определена как сумма НВВ на содержание сетей, указанной в приказе РСТ РК от 08.04.2016 № 27-п/э «О внесении изменений в приказы РСТ РК», - 816 531,81 тыс. руб. и НВВ на компенсацию потерь – 156 427,1 тыс. руб., указанной в Экспертном заключении Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 5/2016 от 08.04.2016 г.

ИПЦ 2017/2016 (104,7%) в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не соответствуют ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 27.10.2017 г. (103,9%).

Анализ документов и расчет сумм компенсации операционных и неподконтрольных расходов, компенсации, полученной в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на год i-2 приведены в соответствующих разделах настоящего Отчета.

Расчет суммы компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год приведен в следующей таблице.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2018 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 3,7% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2017/2016 | % | 3,9% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2016 год | млн. руб. | 972,96 |
| 4 | Фактическая выручка за 2016 год | млн. руб. | 914,15 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2016 год** | **млн. руб.** | 288,17 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 145,50 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 0,91 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,54 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 113,39 |
|  | Резерв по сомнительным долгам | млн. руб. | 0,00 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,00 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 0,82 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2016 год** | **млн. руб.** | 295,08 |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 156,11 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 7,12 |
|  | Налоги | млн. руб. | 25,26 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 96,93 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 9,66 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2015 год | млн. руб. | 454,72 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2016 год |  | 1,04 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2016 год | % | 7,1% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 700,66 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2015 год |  | 50 524,94 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год | млн. руб. | -36,19 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2016 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год (п.5-п.6) | млн. руб. | -6,91 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 27,71 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,10326 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,082 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 115,80 |
| **20** | **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19) \* (1+п.1)\*(1+п.2)** | **млн. руб.** | **124,76** |

Компенсация необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, Исполнителем определена в размере 124 762,8 тыс. руб., что меньше суммы компенсации по расчету РСТ РК на 128 998,72 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э в редакции, действовавшей на момент утверждения тарифов, компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, определяется в том числе с учетом отклонения фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии от установленной на год i-2 долгосрочного периода регулирования:

,

где:

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

 - фактический объем выручки от реализации продукции по регулируемому виду деятельности за год i-2.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расчете корректировки в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2018 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» была заявлена сумма фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год в размере 928 901,2 тыс. руб.

Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» с учетом ИПЦ 2017/2016 104,7% и 2018/2017 104,0% составила 14 973,6 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Фактическая выручка за 2016 год определена РСТ РК в размере 928 901,2 тыс. руб. с учетом стоимости нагрузочных потерь 14 747,12 тыс. руб.

Величина корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, по расчету РСТ РК с учетом ИПЦ 2017/2016 104,7% и 2018/2017 103,7% составила 47 835,2 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Фактическая выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2016 год в размере 928 901,19 тыс. руб. в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» принята с учетом нагрузочных потерь в сетях в размере 14 747,12 тыс. руб.

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год, принята Исполнителем в размере 914 154,07 тыс. руб. на основании отчетных данных о фактической выручке от оказания услуг по передаче электрической энергии за 2016 год, подтвержденных бухгалтерской отчетностью по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Отклонение фактической выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии, определенной исходя из установленных на 2016 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии, от выручки, утвержденной на 2016 год, по расчету Исполнителя составляет 58 804,84 тыс. руб. (972 958,91 тыс. руб. – 914 154,07 тыс. руб.).

С учетом ИПЦ 103,7% и 103,9% в общей сумме компенсации по фактическим значениям, учитываемой при формировании НВВ на 2018 год, компенсация по фактической выручке составит 63 358,9 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям определяется по формуле:



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» заявлена сумма компенсации операционных расходов в размере 27 706,4 тыс. руб.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год составил 50 524,94 у.е. По итогам 2016 года объем условных единиц определен в размере 54 700,66 у.е.

Скорректированный коэффициент индексации определен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом ИПЦ 2016/2015 107,1% и составил 1,10326.

Величина операционных расходов, утвержденная на 2015 год, составляет 454 715 тыс. руб.

Сумма компенсации операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 27 706,4 тыс. руб. (454 715 \*(1,10326 - 1,0423).

С учетом ИПЦ 104% и 104,7% компенсация операционных расходов определена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в размере 30 169 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК компенсация операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 27,72 млн. руб., с учетом ИПЦ 103,7 и 104,7 % - в размере 30,08 млн. руб.

При расчете суммы компенсации РСТ РК был учтен ИПЦ 2018 103,7%. Прочие параметры, учитываемые при расчете компенсации операционных расходов, приняты РСТ РК в размерах, соответствующих расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчетов Исполнитель отмечает, что ИПЦ 2017/2016 (104,7%) в расчетах РСТ РК и филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не соответствуют ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 27.10.2017 г. (103,9%).

Фактический объем условных единиц за 2015 год составляет 50 524,94 у.е., за 2016 год – 54 700,66 у.е., операционные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденные на 2015 год, составляют 454 715 тыс. руб.

На основании вышеуказанных параметров, с учетом ИПЦ 103,7% и 103,9% Исполнитель определил сумму компенсации операционных расходов в размере 29 852,1 тыс. руб.

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

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#Par205) - [21](#Par220) Методических указаний № 228-э, определяется по формуле:



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

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

| Наименование показателей | Утв. неподк. расходы на 2016 год, млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2016 год по заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2016 год, учтенные РСТ РК в расчете корректировки, млн. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 156 114,1 | 155 256,8 | 155 256,8 |
| Плата за аренду имущества | 7 115,5 | 917,4 | 917,4 |
| Налоги | 25 261,9 | 23 791,3 | 23 791,3 |
| Отчисления на социальные нужды | 96 925,3 | 124 626,3 | 124 626,3 |
| Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | 0,0 | 233 663,4 | 92 980,0 |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 0,0 | 641,5 | 0,0 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 9 659,1 | 11 025,7 | 9 698,7 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **295 075,9** | **549 922,5** | **407 180,7** |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Плановая величина неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденная РСТ РК в НВВ на 2016 год составила 295 075,9 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, учтенные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки за 2016 год, составляют 549 922,5 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2016 год, по расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составляет 254 846,6 тыс. руб., с учетом ИПЦ 104% и 104,7% - 277 497,4 тыс. руб.

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Согласно расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год составили 155 256,8 тыс. руб.

| Наименование показателя | Ед. изм. | 2016 год | |
| --- | --- | --- | --- |
| ТБР | Факт |
| Заявленная мощность | МВт | 68,74 | 68,74 |
| Ставка тарифа на содержание сетей | руб./Мвт/мес. | 150 114,1 | 150 114,1 |
| Стоимость услуг по передаче по ставке на содержание сетей | тыс. руб. | 123 826,1 | 123 826,1 |
| Потери в сети ЕНЭС | тыс. кВтч | 14 340,0 | 15 402,3 |
| Ставка тарифа на оплату потерь | руб./МВтч | 2 251,6 | 2 040,66 |
| Затраты на покупку потерь | тыс. руб. | 32 288,1 | 31 430,8 |
| **Стоимость до вычета нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** |  | **155 256,8** |
| Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС | тыс. руб. | 0,00 | 9 754,7 |
| **Итого услуги ПАО «ФСК ЕЭС» (за вычетом нагрузочных потерь)** | **тыс. руб.** | **156 114,1** | **145 502,1** |

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 145 502,1 тыс. руб.

Фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2016 год.

***Арендная плата***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на арендную плату за 2016 год составили 917,4 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2016,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2016,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Арендная плата** | **7 115,5** | **917,4** |
| Аренда земельных участков под производственными и административными объектами | 6 729,5 | 583,2 |
| Аренда движимого имущества | 50,2 | 0,0 |
| Аренда автотранспорта производственного назначения и спецтехники | 6,5 | 4,9 |
| Аренда ЛЭП и оборудования | 329,3 | 329,3 |

Фактические расходы на аренду подтверждены договорами (кроме договоров аренды земельных участков) и данными бухгалтерского учета за 2016 год (обороты по сч.20, 23, 76.05 отчеты по проводкам).

***Налоги***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2016,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2016,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **25 261,88** | **23 791,31** |
| Земельный налог | 450,7 | 194,4 |
| Налог на имущество | 23 651,8 | 22 477,1 |
| **Прочие налоги и сборы** | 1 159,4 | 1 119,9 |
| Транспортный налог | 1 042,5 | 964,7 |
| Плата за загрязнение окружающей среды | 116,9 | 104,8 |
| Плата за возмещение вреда дорогам федерального значения | 0,0 | 50,3 |

Для подтверждения фактических расходов по статье «Налоги» филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены расчеты расходов за 2016 год, данные бухгалтерского учета – обороты сч. 20.

Компенсация расходов на уплату налога на прибыль филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не заявлялась. Согласно таблице 1.3 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, за 2016 год на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению отнесена отрицательная сумма налога на прибыль (-219 294 тыс. руб.).

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в составе обосновывающих материалов была представлена налоговая декларация ПАО «МРСК Юга» за 2016 год.

***Отчисления на социальные нужды***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2016,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2016**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Расходы на оплату труда | 318 833,19 | 413 426,87 |
| Страховые взносы | 96 925,3 | 124 626,3 |
| Процент отчислений | 30,4 % | 30,14% |

Для подтверждения расходов на оплату труда филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» предоставлена пояснительная записка, расчет расходов на оплату труда по форме таблицы П.1.16., статистическая форма «Сведения о численности и заработной плате работников» за январь-декабрь 2016 года.

***Резерв по сомнительным долгам***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки заявлена сумма сальдо просроченной дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии в 2016 году, в размере 233 663,4 тыс. руб. (начислено 416 149,59 тыс. руб. (создание резерва по сомнительным долгам), восстановлено за счет погашения задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам, 182 486,19 тыс. руб.)

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены:

* Пояснительная записка с информацией о движении резерва по сомнительным долгам филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2016 году;
* Приказы филиала ПАО «МРСК Юга» за 2016 год о включении задолженности в резерв по сомнительным долгам с перечнями задолженности;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании дебиторской и кредиторской задолженностей за 2016 год;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о восстановлении дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам за 2016 год;
* Решения арбитражных судов, исполнительные листы, акты оказанных услуг по передаче электрической энергии.

***Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год заявлен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, отнесенный на услуги по передаче электроэнергии в размере 641,53 тыс. руб.

***Выпадающие доходы от ТПП***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» компенсация неподконтрольных расходов за 2016 год определена с учетом расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей в размере 11 025,7 тыс. руб., в том числе:

* потребители с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) – 10 807,55 тыс. руб. (организационные мероприятия (191 договор, 1 244,61 кВт) – 1 629,32 тыс. руб., инвестиционная составляющая – 9 267,26 тыс. руб., доходы от оплаты потребителями за ТП – 89,03 тыс. руб. (191 договор \* 466,1 руб.);
* потребители с присоединяемой мощностью, не превышающей 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) – 218,15 тыс. руб.

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (Приложение 1 к Методическим указаниям № 215-э/1);
* Реестр договоров ТП, исполненных в 2016 году по льготной категории потребителей до 15 кВт;
* Перечень договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2016 году по льготной категории потребителей;
* Расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (Приложение 3 к Методическим указаниям № 215-э/1);

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению № 3-ТСО (стр. 60) РСТ РК величина фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год признана обоснованной в размере 407,18 млн. руб.

В полном объеме исключены убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам признаны экономически обоснованными в размере 92 980,12 тыс. руб. как 10% от выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии с учетом нагрузочных потерь (928 901,2 тыс. руб.).

Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения потребителей (ТПП) с максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВт для расчета компенсации фактических неподконтрольных расходов за 2015 год учтены РСТ РК в размере 9 698,7 тыс. руб., в том числе:

* Расходы на организационно-технические мероприятия – 298,54 тыс. руб. (183 договора, 1 194,61 кВт);
* Инвестиционная составляющая (мероприятия «последней мили») по технологическому присоединению потребителей с присоединяемой максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно – 9 267,26 тыс. руб. (в соответствии с отчетными данными филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго»);
* Доходы от оплаты потребителями за ТП – 85,3 тыс. руб. (183 договора \* 466,1 руб.).;
* Инвестиционная составляющая (мероприятия «последней мили») по технологическому присоединению потребителей с присоединяемой максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно – 218,15 тыс. руб. (в соответствии с отчетными данными филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго»).

Фактические неподконтрольные расходы за 2016 год по остальным статьям приняты РСТ РК в расчет корректировки в размере, соответствующем отчетным данным филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год, по расчету РСТ РК составляет 112,1 млн. руб., с учетом ИПЦ 103,7% и 104,7% - 121,71 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, Исполнителем была определена сумма фактических неподконтрольных расходов для расчета компенсации за 2016 год. По расчету Исполнителя экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составили 288 167,6 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, по итогам деятельности за 2016 год, по расчету Исполнителя составляет (– 6 908,3) тыс. руб., с учетом ИПЦ 103,9% и 103,7% (- 7 443,3) тыс. руб.

| показателей | Утв. неподк. расходы на 2016 год, тыс. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2016 год по расчету Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение  (гр.3-гр.2) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 156 114,1 | 145 502,1 | - 10 612,0 |
| Плата за аренду имущества | 7 115,5 | 912,5 | - 6 203,0 |
| Налоги | 25 261,9 | 23 617,8 | - 1 644,1 |
| Налог на прибыль | 0,0 | 3 925,1 | 3 925,1 |
| Отчисления на социальные нужды | 96 925,3 | 113 392,9 | 16 467,6 |
| Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 9 659,1 | 817,2 | - 8 841,9 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **295 075,9** | **288 167,6** | **- 6 908,3** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 145 502,1 тыс. руб. Расходы подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2016 год.

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 компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в сумме 145 502,1 тыс. руб.

***Арендная плата***

Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактических расходов на арендную плату за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены договоры (кроме договоров на аренду земельных участков) и данные бухгалтерского учета за 2016 год. Расходы на аренду ЛЭП и оборудования подтверждены отчетом по проводкам Д20.01 К76.05, расходы на аренду автотранспорта производственного назначения и спецтехники - отчетом по проводкам Д 23.02 К76.05 и оборотами по сч. 20, расходы на аренду земельных участков – оборотами по сч. 20.01 и по сч. 76.05.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК не была представлена пообъектная расшифровка фактических расходов за 2016 год на аренду земельных участков с указанием производственного назначения земельных участков, площади, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы.

В соответствии с п. 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. от 04.12.2017) в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включается плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций. Расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК не были представлены документы, подтверждающие суммы амортизации и налога на имущество по договору от 12.01.2015 № 08001501000383 с СПК «Хошуд». Таким образом, не были исполнены требования пункта 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. от 04.12.2017). Кроме того, не была пояснена производственная необходимость аренды автомобиля УАЗ-315196.

Исполнитель считает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» была подтверждена фактическая величина расходов на арендную плату за 2016 год, но не в полной мере подтверждено соответствие фактических расходов положениям Основ ценообразования № 1178.

Исполнитель обосновано полагает, что сумма фактических расходов за 2016 год, соответствие п. 28 Основ ценообразования № 1178 которых не подтверждено филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», составляет 4,9 тыс. руб. (по договору от 12.01.2015 № 08001501000383 с СПК «Хошуд»).

Исполнитель рекомендует в подтверждение фактических расходов на аренду помимо представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования следующие документы:

* пояснения производственной необходимости аренды;
* расшифровку суммы расходов на аренду земельных участков с указанием реквизитов договоров, месторасположения участков, производственного назначения земельных участков, площади, кадастровой стоимости и суммы годовой арендной платы;
* акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования и прочего имущества;
* платежные поручения по перечислению предусмотренных договорами аренды сумм в бюджетную систему Российской Федерации за аренду земельных участков.

Согласно действующей редакции пункта 28 Основ ценообразования № 1178 расходы на аренду помещений, аренду транспорта и аренду земельных участков определяются регулирующим органом в соответствии с пунктом 29 Основ ценообразования № 1178, а расходы на аренду объектов электроэнергетики, иных объектов производственного назначения, в том числе машин и механизмов, которые участвуют в процессе снабжения электрической энергией потребителей, - исходя из величины амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

На основании действующей редакции пункта 28 Основ ценообразования   
№ 1178 Исполнитель рекомендует предоставлять в орган регулирования информацию от собственников объектов электроэнергетики о величине амортизации, налога на имущество и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

***Налоги***

Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактических расходов по статье «Налоги» за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены данные бухгалтерского учета за 2016 год.

Сумма земельного налога 194,38 тыс. руб. подтверждена данными об оборотах по сч.20 и пообъектным расчетом величины земельного налога на 2018-2022 годы с указанием кадастровой стоимости участков, ставок налога, годовой суммы земельного налога за 2016 год.

Сумма налога на имущество 22 477,1 тыс. руб. подтверждена данными об оборотах по сч.20 за 2016 год.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на транспортный налог за 2016 год составили 1 077,4 тыс. руб., в том числе на услуги по передаче электроэнергии было отнесено 964,7 тыс. руб. (89,54%). Сумма транспортного налога подтверждена данными об оборотах по сч.20.01 (сумма, отнесенная на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии), пообъектным расчетом транспортного налога за 2016 год с указанием марки и гос. номера транспортного средства, мощности двигателя, ставок налога, годовой суммы транспортного налога.

Так как филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не были представлены документы, подтверждающие необходимость эксплуатации автомобилей представительского класса (Chrysler, Toyota Land Cruiser, Nissan X-Trail, Audi и Toyota Camry) для оказания услуг по передаче электрической энергии, Исполнитель определил документально подтвержденные обоснованные расходы на транспортный налог за 2016 год в размере 791,2 тыс. руб. (964,7 – 173,5) без учета расходов на транспортный налог автомобилей представительского класса в сумме 173,5 тыс. руб. (193,8 тыс. руб. \* 89,54%).

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на платежи за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) в пределах лимитов в 2016 году, отнесенные на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии, составили 104,82 тыс. руб. Сумма платы за загрязнение окружающей среды подтверждена данными об оборотах по счету 20.

Фактические расходы на плату за возмещение вреда дорогам федерального значения в размере 50,34 тыс. руб. подтверждены данными об оборотах по сч. 20, детализированными отчетами за июнь, июль, сентябрь 2016 года.

В целях определения компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2016 год расходы по статье «Налоги» определены Исполнителем в сумме 23 617,8 тыс. руб.

Исполнитель считает, что несмотря на то, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические суммы расходов на уплату налогов за 2016 год были подтверждены расчетами и данными бухгалтерского учета, дополнительно необходимо представлять в регулирующий орган налоговые декларации по налогу на имущество, налогу на землю, транспортному налогу, декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 1-4 кварталы с отметкой о принятии Управления Росприроднадзора. Кроме того, для подтверждения экономической обоснованности фактической суммы налога на имущество Исполнитель рекомендует представлять пообъектный расчет налога на имущество с указанием по каждому объекту налогообложения остаточной стоимости имущества, ставок налога, сумм налога.

***Налог на прибыль***

В НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденной на 2016 год, налог на прибыль не был учтен.

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

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 – 4 107,95 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» – «Калмэнерго», составила 9,7379495 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Республики Калмыкия, составила 3 600,27 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2016 году составила 98,12% от общей суммы выручки.

Сумма расходов отчетного периода по статье «Налог на прибыль», подлежащая учету в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год определена следующим образом:

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2016** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Налоговая база | тыс. руб. | 205 397,73 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | % | 9,7379495 |
| тыс. руб. | 20 001,53 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 2%, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 400,03 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 18 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 3 600,27 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 4 000,31 |
| Доля выручки от деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии и от услуг по технологическому присоединению в общей выручке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» согласно данным раздельного учета\* | % | 98,12 |
| **Сумма налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго»** | **тыс. руб.** | **3 925,10** |

Таким образом, на основании положений пункта 20 Основ ценообразования №1178, сумма налога на прибыль, подлежащая учету при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год, составляет 3 925,1 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды***

Фактические расходы по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 124 626,3 тыс. руб. подтверждены данными раздельного учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» и соответствуют сведениям о расходах за 2016 год, опубликованных на официальном сайте ПАО «Россети Юг» https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2016-g/.

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 фактические расходы на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год превысили расходы на оплату труда, утвержденные в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2016 год, на 94 593,68 тыс. руб. (план 318 833,19 тыс. руб., факт 413 426,87 тыс. руб.)

Фактические операционные (подконтрольные) расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год составили 663 288,8 тыс. руб. и превысили операционные расходы, утвержденные РСТ РК на 2016 год (473 965,47 тыс. руб.) на 189 323,33 тыс. руб. Следовательно, перерасход расходов на оплату труда в 2016 году был произведен не за счет экономии операционных расходов.

В соответствии с п. 26 Основ ценообразования № 1178 при определении расходов на оплату труда, включаемых в необходимую валовую выручку, регулирующие органы определяют размер фонда оплаты труда с учетом отраслевых тарифных соглашений, заключенных соответствующими организациями, и фактического объема фонда оплаты труда и фактической численности работников в последнем расчетном периоде регулирования, а также с учетом прогнозного индекса потребительских цен.

Отраслевое тарифное соглашение в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы (далее – ОТС на 2013-2015 годы) утверждено Общероссийским отраслевым объединением работодателей электроэнергетики, Общественным объединением «Всероссийский Электропрофсоюз» 18.03.2013 года.

Соглашением о порядке, условиях и продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы на период 2016 - 2018 годов (далее - Соглашение на 2016-2018 годы) на период действия Соглашения на 2016-2018 годы продлен срок действия всех без исключения положений Отраслевого тарифного соглашения в электроэнергетике Российской Федерации на 2013 - 2015 годы.

По информации Ассоциации «ЭРА России» минимальная месячная тарифная ставка рабочего 1-го разряда (ММТС) на 01.01.2016 г. была определена в размере 7194 руб., на 01.07.2016 г. – 7432 руб. Средняя ММТС на 2016 год составляет 7313 руб.

Доплаты стимулирующего и компенсационного характера в соответствии с ОТС на 2013-2015 годы и Соглашения на 2016-2018 годы составляют:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,5% (п. 8.4.2.1. ОТС на 2013-2015 годы);
* текущее премирование в размере – 75% (п. 8.4.2.3. ОТС на 2013-2015 годы);
* вознаграждение за выслугу лет – 15% (п. 8.4.2.5. ОТС на 2013-2015 годы);
* вознаграждение по итогам работы за год – 33% (п. 8.4.2.4. ОТС на 2013-2015 годы).

Исполнителем произведен анализ «Расчета расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год, выполненный по форме таблицы П.1.16 Методических указаний № 20-э/2.

По результатам анализа Исполнитель отмечает, что фактическая ММТС в 2016 году составила 6 500 руб., что меньше средней величины ММТС, установленной ОТС на 2013-2015 годы на 2016 год (7 313 руб.).

Фактические величины доплат стимулирующего и компенсационного характера в 2016 году не превысили размеров доплат, определенных ОТС на 2013-2015 годы, и составили:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 12,0%
* текущее премирование в размере – 43%;
* вознаграждение за выслугу лет – 8,3%;
* вознаграждение по итогам работы за год – 4,1%.

Фактическая среднесписочная численность персонала филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год составляет 1 199 чел. и не превышает нормативной численности, утвержденной на 2017 год – 1 576 чел. Фактическая численность подтверждена данными статистических форм «Сведения о численности и заработной плате работников» за январь-декабрь 2016 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год составила 28 750,93 руб.

На основании положений пункта 26 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает фактический размер расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год экономически обоснованным.

Соответственно, экономически обоснованная сумма страховых взносов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год, по мнению Исполнителя, составляет 124 626,3 тыс. руб.

В то же время, Исполнитель обращает внимание, что согласно официальной позиции ФАС России в случае отсутствия экономии операционных расходов в отчетном периоде регулирования сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» определяется от утвержденной на отчетный период регулирования величины расходов на оплату труда, скорректированной с учетом фактического ИПЦ и индекса изменения активов. При этом размер страховых взносов принимается по факту за отчетный период, с учетом регрессии.

С учетом официальной позиции ФАС России обоснованные расходы на оплату труда за 2016 год составят 376 220,87 тыс. руб. Соответственно, страховые взносы с учетом фактического процента отчислений (30,14%) составят 113 392,97 тыс. руб.

***Резерв по сомнительным долгам***

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 3-ТСО РСТ РК не приведен анализ заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» величины резерва по сомнительным долгам, не указаны документы, представленные для подтверждения расходов. Величина резерва по сомнительным долгам определена РСТ РК в максимально возможном размере (10% от фактической выручки за 2016 год с учетом нагрузочных потерь – 928 901,2 тыс. руб. (914 154,1+14 747,1)) на основании п. 4 ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с п. 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в пункте 32 Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом отклонения уровня расходов, определяемых регулирующим органом в качестве включаемых в необходимую валовую выручку в фактическом объеме (с учетом документального подтверждения осуществления таких расходов), от установленного уровня.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» был представлен неполный комплект документов, подтверждающих заявляемую величину резерва по сомнительным долгам. В РСТ РК не были представлены следующие документы:

* данные бухгалтерского учета для подтверждения величины резерва по сомнительным долгам (оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 в разрезе контрагентов и видов взаиморасчетов), величины динамики и структуры дебиторской задолженности за 2016 год и истекший период 2017 года, с выделением в том числе дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии.
* акты инвентаризации расчетов с покупателями, расчеты сумм просроченной дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам с выделением дебиторской задолженности по срокам возникновения (свыше 91 дней, от 45 до 90 дней).
* локальные нормативные акты ПАО «МРСК Юга», регламентирующие порядок создания, восстановления, списания резерва по сомнительной задолженности.

На основании вышеизложенного, расчет компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год произведен Исполнителем без учета расходов на создание резерва по сомнительным долгам.

***Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде***

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не были представлены документы, подтверждающие фактические расходы в размере 641,53 тыс. руб.

Исполнитель считает обоснованным решение РСТ РК о неучете суммы убытка прошлых лет, выявленного в отчетном периоде, в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год.

***Выпадающие доходы по ТПП***

В НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», утвержденную на 2016 год, были включены выпадающие расходы на выполнение мероприятий по технологическому присоединению льготных категорий потребителей на сумму 9 659,1 тыс. руб.

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 25.12.2015 № 108-п/тпэ «Об установлении платы за технологическое присоединение к территориальным распределительным электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 год» с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года установлены:

* Стандартизированная тарифная ставка на покрытие расходов на технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, по мероприятиям, указанным в пункте 16 Методических указаний (кроме подпунктов «б» и «в»), в расчете на 1 кВт максимальной мощности при присоединении по третьей категории надежности электроснабжения энергопринимающих устройств Заявителя максимальной мощностью до 15 кВт включительно в размере 728,1 руб./кВт.
* Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенных в данной точке присоединения энергопринимающих устройств) в размере 5 613,39 тыс. руб. без НДС;
* Выпадающие доходы связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, расходы по мероприятиям «последней мили», не включаемые в плату за технологическое присоединение, в размере 4 045,71 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 20 Методических указаний № 228-э расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя выпадающие доходы сетевой организации от присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), определяемые регулирующими органами в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178 и не связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства.

Согласно абз. 5 пункта 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» расходы территориальных сетевых организаций на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки, определяющие величину платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций, не подлежат учету при государственном регулировании цен (тарифов) в электроэнергетике.

Согласно «Реестру договоров ТП, исполненных в 2016 году по льготной категории потребителей до 15 кВт», филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» осуществлены мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно по 183 договорам (191 потребителей) общей присоединяемой мощностью 1 244,61 кВт.

Сумма расходов на организационно-технические мероприятия, определенная Исполнителем исходя из фактической присоединяемой мощности и утвержденной РСТ РК на 2016 год стандартизированной тарифной ставки, составила 906,2 тыс. руб. (1 244,61 кВт \* 728,1 руб./кВт).

Учитывая, что фактические расходы на организационно-технические мероприятия за 2016 год по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составили 1 629,32 тыс. руб. и превысили расчетные (фактические) расходы, определенные исходя из утвержденной РСТ РК стандартизированной тарифной ставки (906,2 тыс. руб.), на основании положений пункта 2 статьи 23.2 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» Исполнитель принимает в расчет корректировки неподконтрольных расходов по итогам за 2016 год расходы в размере 906,2 тыс. руб.

Доходы от оплаты за технологическое присоединение льготными категориями потребителей за 2016 год составили 89,03 тыс. руб. (191 \* 466,1 руб.).

Таким образом, фактические выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» от осуществления мероприятий технологического присоединения льготных категорий потребителей, учитываемых в соответствии с пп.5) пункта 20 Методических указаний № 228-э в составе неподконтрольных расходов, по расчету Исполнителя составляют 817,17 тыс. руб.

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

Согласно пункту 26 Методических указаний № 228-э ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации по результатам фактического исполнения параметров регулирования за прошедший год, в которой учитывается компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Величина компенсации определяется по формуле:



где:

*ЦПi-1* - цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях, определенная согласно Основам ценообразования № 1178, учтенная при определении стоимости электрической энергии в целях компенсации нормативных потерь электроэнергии, в целях установления тарифов на услуги по передаче электрической энергии в году i-1;

- средневзвешенная фактическая цена покупки электрической энергии (мощности) в целях компенсации потерь электрической энергии в сетях в году i-1, определенная согласно Основам ценообразования № 1178;

- фактический объем потерь электрической энергии в сетях в году i-1;

 - фактический объем отпуска в сеть в году i-1;

*ПРi-1* - плановый отпуск электрической энергии в сеть, с учетом планового объема услуг по передаче электрической энергии, оказанных с использованием объектов ЕНЭС, переданных в аренду РСК, в году i-1;

*Пi-1* - объем потерь электрической энергии в сетях, учтенный при установлении тарифов на долгосрочный период регулирования, установленный на год i-1.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» произведен расчет суммы компенсации доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2016 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2016 год | руб./кВтч. | 1,772 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2016 год | руб./кВтч. | 2,315 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2016 год | млн. кВтч. | 88,27 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2016 год | млн. кВтч. | 95,72 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2016 год | млн. кВтч. | 510,05 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2016 год | млн. кВтч. | 530,41 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | -49,84 |
| 8 | С учетом ИПЦ 104,7% и 104% | млн. руб. | -54,27 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расчет затрат на покупку потерь за 2016 год;
* Акты расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2016 год;
* Расчеты стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год (помесячно);
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2016 год.

С учетом ИПЦ 104,7% и 104% компенсация доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2016 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составила 54 267,34 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Величина компенсации выпадающих доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2016 год по филиалу ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», определена РСТ РК в размере 49 837,76 тыс. руб. С учетом ИПЦ в соответствии с прогнозом МЭР сумма компенсации составляет 54 111,39 тыс. руб. (стр. 62 Экспертного заключения № 3-ТСО).

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2016 год | руб./кВтч. | 1,772 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2016 год | руб./кВтч. | 2,315 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2016 год | млн. кВтч. | 88,27 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2016 год | млн. кВтч. | 95,72 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2016 год | млн. кВтч. | 510,05 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2016 год | млн. кВтч. | 530,41 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | -49,84 |
| 8 | С учетом ИПЦ 104,7% и 103,7% | млн. руб. | -54,11 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что расчет суммы компенсации доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2016 год без учета индексации на ИПЦ, определенной РСТ РК в размере 49 837,76 тыс. руб., соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго». При этом отклонение величины компенсации по расчету РСТ РК (54 111,39 тыс. руб.) от суммы компенсации по расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» (54 267,34 тыс. руб.) обусловлено применением различных ИПЦ 2018/2017 (РСТ РК -103,7%, Филиал – 104%).

Исполнитель отмечает, что согласно Экспертному заключению Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 5/2016 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2017 гг. от 08.04.2016 (стр. 3) на 2016 год утвержден объем приема электроэнергии в сеть в размере 510,05 млн. кВт\*ч, объем потерь – 88,27 млн. кВт\*ч или 17,31%. Затраты на компенсацию потерь на 2016 год в размере 156 427,1 тыс. руб. были утверждены РСТ РК исходя из средней цены покупки потерь 1 772,17 руб./МВт\*ч.

По результатам анализа расчета компенсации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по факту за 2016 год Исполнитель отмечает следующее.

Фактический тариф на покупку потерь 2,3151 руб./кВт\*ч, принятый филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в расчет компенсации, соответствует средней фактической цене покупки потерь (балансовых и сверхбалансовых) по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2016 год. При этом фактические расходы на покупку потерь по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2016 год у АО «Калмэнергосбыт», с учетом разногласий филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по объемам потерь, за вычетом стоимости нагрузочных потерь составляют 207 362,13 тыс. руб., средневзвешенная фактическая цена покупки потерь за 2016 год составила 2,16645 руб./кВт\*ч.

Фактический объем поступления в электроэнергии в сеть (530 409,15 тыс. кВт\*ч) соответствует объему поступления, указанному в форме № 46-ЭЭ (передача) за 2016 год.

Фактический объем потерь (95 715,1 тыс. кВт\*ч) соответствует объему потерь, указанному в форме № 46-ЭЭ (передача) за 2016 год. По актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2016 год, подписанным АО «Калмэнергосбыт» и филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», объем потерь составляет 95 710,98 тыс. кВт\*ч.

Исполнителем произведен расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2016 год на основании данных о фактических затратах, подтвержденных актами АО «Калмэнергосбыт» с учетом разногласий филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по объемам потерь.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2016 год | руб./кВтч. | 1,772 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2016 год | руб./кВтч. | 2,166 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2016 год | млн. кВтч. | 88,27 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2016 год | млн. кВтч. | 95,72 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2016 год | млн. кВтч. | 510,05 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2016 год | млн. кВтч. | 530,41 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2016 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | -36,19 |
| 8 | С учетом ИПЦ 103,9% и 103,7% | млн. руб. | -38,99 |

Сумма компенсации по расчету Исполнителя составила 36 192,34 тыс. руб., с учетом ИПЦ 103,9% и 103,7% в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 27.10.2017 г. - 38 995,18 тыс. руб.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки 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 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](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FFB3DEDCC3B7B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F82E403E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) 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.

При регулировании тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала в течение 1-го долгосрочного периода регулирования в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования, на указанный долгосрочный период регулирования без замещения иными инвестиционными проектами, при ежегодной корректировке необходимой валовой выручки исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам), в порядке, предусмотренном [методическими указаниями](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FEBADDDBC4B5B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F02E433E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала.

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](consultantplus://offline/ref=10C986FF4193F72AA2C64268421735F7FFB3DEDCC3B7B9C2087C662C7A8B70AEEE250E862BC7F82E403E4AE37364C7741C8EF9EC236B5F69qDa1H) Основ ценообразования № 1178, фактических расходов из прибыли (направленных в том числе на погашение кредитов, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности), признанных регулирующим органом экономически обоснованными.

Согласно п. 42 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой валовой выручки по результатам исполнении инвестиционной программы, производится по формуле:

,

где:

.

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

 - плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной в установленном порядке на (i-j)-й год долгосрочного периода регулирования;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

,

где:

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

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

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

До начала периода регулирования (2016 год) инвестиционная программы для ПАО «МРСК Юга» была утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015   
№ 898.

В соответствии с утвержденной приказом Минэнерго России 30.11.2015 №898 инвестиционной программой основные параметры на 2016 год составляют:

* освоение капитальных вложений – 49 752,7 тыс. руб. без НДС, в том числе ТПП 1 340 тыс. руб. без НДС;
* финансирование капитальных вложений – 58 708,3 тыс. руб. с НДС, в том числе: за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых тарифов – 57 368,3 тыс. руб.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2016 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, в общей сумме 58 708,3 тыс. руб., определены:

* средства, полученные от ТПП – 1 339,8 тыс. руб.;
* возврат НДС – 7 589,4 тыс. руб.;
* кредиты – 49 779,1 тыс. руб.

В соответствии с инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России 22.12.2016 №1387, основные параметры на 2016 год составляют:

* освоение капитальных вложений – 636 753 тыс. руб. без НДС, в том числе ТПП 1 340 тыс. руб. без НДС, приобретение электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом» - 587 000 тыс. руб. без НДС;
* финансирование капитальных вложений – 645 708,4 тыс. руб. с НДС, в том числе: за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых тарифов – 57 368,4 тыс. руб. с НДС.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2016 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 в общей сумме 645,71 млн. руб., определены:

* амортизация, учтенная в тарифах на передачу электроэнергии – 8,96 млн. руб.;
* средства, полученные от ТПП – 1,34 млн. руб.;
* кредиты – 635,41 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Корректировка НВВ по исполнению инвестиционной программы за 2016 год производится в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

Плановый объем освоения утвержден приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898 (без учета покупки ОАО «КалмЭнергоКом») в размере 48 413 тыс. руб.

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» выполнена инвестиционная программа по освоению без учета покупки ОАО «КалмЭнергоКом» в объеме 49 700,6 тыс. руб.

Расчет произведен согласно абз.12 п. 37 Основ ценообразования № 1178, в соответствии с которым в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=AE4083E244820F6CB465F201B15757836B5B863B718AF9BCF53239C9CAEAA6CD8D0874D650418C7CB8A49BA09012C55D348C0578903306E9O9zBM) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом отклонения совокупного объема инвестиций, фактически осуществленных в течение истекшего периода регулирования в рамках утвержденной (скорректированной) в установленном порядке долгосрочной инвестиционной программы, от объема инвестиций, предусмотренного утвержденной (скорректированной) в установленном порядке до начала очередного года долгосрочного периода регулирования инвестиционной программой, учтенного при установлении тарифов на очередной год долгосрочного периода регулирования.

Компенсации выпадающих доходов составит 0,0 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2016 г. | млн. руб. | 467,874 |
| 2 | ИПР, утвержденная на 2016 год | млн. руб. | 48,413 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2016 год | млн. кВтч | 434,694 |
| 4 | Утвержденный полезный отпуск на 2016 год | млн. кВтч | 421,780 |
| 5 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 108,90 |
| 6 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 148,842 |
| 7 | Сглаживание утверждено на 2016 год | млн. руб. | -405,238 |
| 8 | Проценты за пользование кредитом за 2016 год | млн. руб. | 700,990 |
| 9 | Расходы из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) за 2016 год | млн. руб. | 79,850 |
|  | **Расчетные данные** |  |  |
| 10 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2016 год | млн. руб. | -928,34 |
|  | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП** | млн. руб. | **0,0** |

Для подтверждения расчета компенсации филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на 2016-2022 годы, утвержденная приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898;
* Скорректированная инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга», утвержденная приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387;
* «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» форма № П-2 за 2016 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения об инвестициях в основной капитал» приложение к форме № П-2 (рег.) за 2016 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений» форма № С-1 за 2016 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в федеральную адресную инвестиционную программу» форма № С-2 за 2016 год (поквартально, нарастающим итогом);
* Отчеты об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики/теплоснабжения за 1-4 кварталы 2016 года (по формам к приказу ФСТ от 20.02.2014 № 202-э);
* Отчеты в формате ЕИАC «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами РФ по сетевым организациям» за 1-4 кварталы 2016 года и 2016 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК учтена инвестиционная программа, утвержденная приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898 «Об утверждении инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» на период 2016- 2022 гг.», согласно которой объем освоения капитальных вложений по мероприятиям инвестиционной программы на 2016 год по Филиалу предусмотрен в размере 49,753 млн. руб., из них учтено при регулировании тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2016 год 48,413 млн. руб. Мероприятия технологического присоединения в объеме 1,34 млн. руб. не учтены при регулировании тарифов, так как расходы предусмотрены за счет иных источников.

На основании абз. 4 п. 2 ст.23.2 ФЗ «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 №35-Ф3 исключены объемы освоения по мероприятиям технологического присоединения в размере 6,498 млн. руб., в том числе расходы сетевой организации на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 15 кВт включительно, технологическое присоединение энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, компенсация которых предусматривается п. 87 Основ ценообразования № 1178, расходы сетевой организации на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 150 кВт осуществленные за счет платы за тех. присоединение.

При корректировке НВВ по исполнению инвестиционной программы филиала за 2016 год РСТ РК учтено освоение капитальных вложений в размере 49,017 млн. руб., источником которых являлись собственные средства (без учета покупки ОАО «КалмЭнергоКом», а также с учетом исключения внеплановых мероприятий на сумму 0,684 млн. руб.)

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2016 г. | млн. руб. | 49,017 |
| 2 | ИПР, утвержденная на 2016 год | млн. руб. | 48,413 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 108,90 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 148,842 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2016 год | млн. руб. | -405,238 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2016 год | млн. руб. | 700,990 |
| 7 | Расходы из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) за 2016 год | млн. руб. | 79,850 |
|  | **Расчетные данные** |  |  |
| 8 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2016 год | млн. руб. | -928,34 |
| 9 | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП** | млн. руб. | **0,0** |

Учитывая, что объемы фактического исполнения превышают плановые, компенсация выпадающих доходов составит 0,0 млн. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 3-ТСО РСТ РК не отражен анализ документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» для обоснования заявленной суммы корректировки.

Принимая во внимание, что в тарифно-балансовом решении на 2016 год в отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в части плановых объемов выполнения инвестиционной программы РСТ РК были учтены объемы освоения, Исполнитель полагает обоснованным при расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год производить сравнение плановых и фактических объемов освоения.

Результаты реализации мероприятий инвестиционной программы, утвержденной приказами Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, от 22.12.2016 № 1387, представлены в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта и работ** | **Идентификатор инвест. проекта** | **ИП от 30.11.2015 № 898** | | | **ИП от 22.12.2016 № 1387** | | | **Предложение Филиала,**  **тыс. руб.** | **Принято РСТ РК, тыс. руб.** | **По расчету Исполнителя, тыс. руб.** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Освоение за 2016 год, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение (гр.5-гр.4)** | **Освоение за 2016 год, тыс. руб. без НДС** | | **Отклонение (гр.8-гр.7)** | **ИП от 30.11.2015 №898** | **ИП от 22.12.2016 №1387** |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** |
| **1** | **Реконструкция** |  | **35,246** | **35,750** | **0,503** | **34,147** | **35,750** | **1,603** | **35,750** | **35,066** | **31,186** | **29,444** |
| 1.1 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ в п. Салын Тугтун с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП | 3010100007 | 2,329 | 4,429 | 2,1 | 4,533 | 4,429 | -0,104 | 4,429 | 4,429 | 2,329 | 4,429 |
| 1.2 | Реконструкция ВЛ-110 кВ "Элиста-Западная - Ремонтное" (Богородская) | 3010100012 | 3,257 |  | -3,3 |  |  | 0,000 |  |  |  |  |
| 1.3 | Реконструкция распределительных сетей в п. Кетченеры с заменой провода ВЛ 0,4 кВ на СИП | 3010100008 | 6,522 | 6,036 | -0,5 | 5,062 | 6,036 | 0,974 | 6,036 | 6,036 | 6,036 | 5,062 |
| 1.4 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП №7/400 по ВЛ 10 кВ "Ульяновка" от ПС 110/35/10 кВ "Яшалтинская" с заменой голого провода на СИП | 3010100010 | 4,576 | 4,825 | 0,2 | 4,573 | 4,825 | 0,252 | 4,825 | 4,825 | 4,576 | 4,573 |
| 1.5 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ фидер 1,2,3 от ТП 4/160кВА по ВЛ 10 кВ" Красномихайловская" от ПС35/10 кВ " Красномихайловская " с заменой голого провода на СИП | 3010100011 | 4,532 | 4,214 | -0,3 | 1,636 | 4,214 | 2,578 | 4,214 | 4,214 | 4,214 | 1,6360 |
| 1.6 | Реконструкция ОРУ 10 кВ на ПС 110/35/10 кВ Элиста - Западная | 3010100015 | 11,169 | 12,506 | 1,337 | 10,690 | 12,506 | 1,816 | 12,506 | 12,506 | 11,169 | 10,690 |
| 1.7 | Замена аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом на ПС 110/35/10 кВ "Каспийская-2" | 3010100004 | 1,431 | 1,528 | 0,097 | 1,527 | 1,528 | 0,001 | 1,528 | 1,528 | 1,431 | 1,527 |
| 1.8 | Замена аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом на ПС 110/35/10 кВ "Советская" | 3010100005 | 1,431 | 1,528 | 0,097 | 1,527 | 1,528 | 0,001 | 1,528 | 1,528 | 1,431 | 1,527 |
|  | Реконструкция ВЛ 110 кВ Элиста-Западная -Эл-Восточная с выносом из жилой зоны застройки г. Элиста (ориентировочная протяженность ЛЭП - 15 км) | F\_3010100014 |  | 0,000 | 0,000 | 4,599 | 0,000 | -4,599 | 0,000 |  |  |  |
|  | Рек-ция КТП -№ 86 100 кВА 10/0,4кВ по ВЛ-10 №10 от ПС М.Дербеты с заменой на КТП (шкафного типа) 10/0,4кВ и трансформатором ТМГ-25-10/0,4кВ | 3010000614 |  | 0,174 | 0,174 |  | 0,174 | 0,174 | 0,174 |  |  |  |
|  | Рек-ция КТП№18 100кВА 10/0,4кВ по ВЛ-10Гагарина от ПС 110/35/10 Комсомольская с заменой на КТП (шкафн типа) 10/0,4кВ и трансформатором ТМГ-25-10/0,4кВ | 3010000613 |  | 0,173 | 0,173 |  | 0,173 | 0,173 | 0,173 |  |  |  |
|  | Рек-ция КТП№18 160кВА 10/0,4кВ по ВЛ-10 «Цуба» от ПС110/35/10 Комсомольская с заменой на КТП (шкафн типа) 10/0,4кВ и трансформатором ТМГ-25-10/0,4кВ | 3010000612 |  | 0,171 | 0,171 |  | 0,171 | 0,171 | 0,171 |  |  |  |
|  | Рек-ция КТП№2 100кВА 10/0,4кВ по ВЛ-10 «Связь с ПС 110/10 Сарул» от ПС 110/10 Адык с заменой на КТП (столб типа) 10/0,4кВ и трансф-м ТМГ-25-10/0,4кВ | 3010000611 |  | 0,165 | 0,165 |  | 0,165 | 0,165 | 0,165 |  |  |  |
| **2** | **Техническое перевооружение** |  | **6,219** | **0,000** | **-6,219** | **0,130** | **0,000** | **-0,130** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| 2.1 | Модернизация системы обмена технологической информацией с ОАО "СО ЕЭС" | 3010300002 | 6,219 | 0,000 | -6,219 | 0,130 | 0,000 | -0,130 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **3** | **Прочие проекты** |  | **6,947** | **432,034** | **425,087** | **601,136** | **432,034** | **-169,102** | **432,034** | **13,951** | **6,663** | **13,950** |
| 3.1 | Приобретение транспортного средства ГАЗ 33081 (4х4) АПТ 14 Егерь 2 | 3010100336 | 3,022 | 3,017 | -0,005 | 3,022 | 3,017 | -0,005 | 3,017 | 3,017 | 3,017 | 3,017 |
| 3.2 | Оборудование, не входящее в сметы строек (приборы, спецоборудование, связь) - 2016 | 3010100341 | 3,925 | 3,646 | -0,279 | 3,645 | 3,646 | 0,001 | 3,646 | 3,646 | 3,646 | 3,645 |
| 3.3 | Приобретение транспортного средства УАЗ 390945 Фермер (11 единиц) | F\_3010100337 |  | 3,240 | 3,240 | 3,263 | 3,240 | -0,023 | 3,240 | 3,240 |  | 3,240 |
| 3.4 | Приобретение транспортного средства Бурильно-крановая машина БКМ-317, на шасси ГАЗ-33081(5 единиц) | F\_3010100338 |  | 2,797 | 2,797 | 2,937 | 2,797 | -0,140 | 2,797 | 2,797 |  | 2,797 |
| 3.5 | Приобретение оборудования, не входящее в сметы строек (дизельный генератор, спец. инструмент) 3 единицы - 2016 г. | G\_3010100346 |  | 1,183 | 1,183 | 1,199 | 1,183 | -0,016 | 1,183 | 1,183 |  | 1,183 |
| 3.6 | Приобретение электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 749.39 км; трансформаторная мощность - 88.06 МВА) | G\_3010300589 |  | 418,083 | 418,083 | 587,000 | 418,083 | -168,917 | 418,083 | 0,000 |  | 0 |
| 3.7 | Установка Автоматических устройств пожарной сигнализации | G\_3010100445 |  | 0,068 | 0,068 | 0,070 | 0,068 | -0,002 | 0,068 | 0,068 |  | 0,068 |
|  | **Итого без учета технологического присоединения** |  | **48,413** | **467,784** | **419,4** | **635,413** | **467,784** | **-167,629** | **467,784** | **49,017** | **37,849** | **43,394** |

Исполнитель отмечает, что при определении величины исполнения мероприятий инвестиционной программы за 2016 год РСТ РК было произведено сравнение объемов исполнения исходя из плановых объемов по проектам, включенным в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387. Отчеты по исполнению инвестиционной программы за 2016 год, представленные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, также содержат сравнение фактических объемов освоения с плановыми объемами по инвестиционным проектам, включенным в инвестиционную программу, утвержденную приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

Принимая во внимание официальную позицию ФАС России о невозможности учета в НВВ территориальных сетевых организаций затрат на приобретение (выкуп) объектов электросетевого хозяйства, отраженную в письме от 12.07.2019 № ИА/59932/19, Исполнитель считает обоснованным решение РСТ РК о неучете при определении планового и фактического объемов освоения инвестиционной программы за 2016 год объемов освоения, связанных с приобретением электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом».

В результате анализа Исполнителем выявлено превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в инвестиционной программе на 2016 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.215 № 898 (до начала периода регулирования), по 5 инвестиционным проектам на 3,88 млн. руб. Также в 2016 году были выполнены мероприятия (без учета технологического присоединения), не предусмотренные инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, на общую сумму 425,98 млн. руб., в том числе 418,08 млн. руб. – приобретение электросетевого имущества ОАО «КалмЭнергоКом», 7,9 млн. руб. -прочие инвестиционные проекты.

Превышение расходов на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше величины средств, определенных в инвестиционной программе на 2016 год, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.216 № 1387, по 6 инвестиционным проектам составило 5,62 млн. руб. В 2016 году были выполнены мероприятия (без учета технологического присоединения), не предусмотренные инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387, на общую сумму 0,684 млн. руб.

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

В связи с отсутствием в нормативно-правовых актах четкого определения и критериев проведения пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы территориальной сетевой организации, в частности указания на необходимость применения плановых пообъектных показателей инвестиционной программы утвержденной до начала периода регулирования или скорректированной в течение периода регулирования, Исполнитель отмечает наличие риска определения 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.

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 результатам анализа мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «Калмэнерго» по итогам 2016 года фактическое исполнение инвестиционной программы по расчету Исполнителя составляет 43 394 тыс. руб.

Расчет фактической доли НВВ одноставочных потребителей в 2016 году выполнен в соответствии с отчетными данными формы № 46-ээ (передача) за 2016 год.

В соответствии с Экспертным заключением РСТ РК №5/2016 от 08.04.2016 г. по корректировке НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2016 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала на 2011-2017 гг. величина возврата инвестированного капитала составляет 108 898,5 тыс. руб., величина дохода на инвестированный капитал – 148 842,2 тыс. руб., отрицательная величина «сглаживания» (- 405 238,3) тыс. руб.

Расходы на выплату процентов по кредитам отнесены на деятельность по передаче электроэнергии в размере 700 990 тыс. руб. и подтверждаются данными бухгалтерского учета (обороты по счету 91.02 ) и данными раздельного учета за 2016 год по форме таблицы 1.6. к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектов естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике.

Величина фактических расходов из прибыли за 2016 год, учтенная филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки, составляет 79 850 тыс. руб. В расчете РСТ РК учтены расходы из прибыли в соответствии с предложением филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 3-ТСО не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов из прибыли филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2016 год.

Исполнителем был произведен анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК для подтверждения фактических расходов из прибыли за 2016 год.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2016 год, тыс. руб.** | **Примечание** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 829,7 | Документы не представлены. |
| Расходы социального характера из прибыли | 13 542,7 | Представлен Коллективный договор на 2016-2018 гг. и расшифровка расходов на сумму 12429 тыс. руб. в т.ч. 10027,3т.р. - мат. помощь по колл. договору. Копии приказов по выплате мат. помощи и компенсаций, копии договоров, списки работников на компенсацию расходов не представлены. |
| **Прочие расходы из прибыли** | **43 710,2** |  |
| Содержание социальной сферы за счет прибыли: | 2 361,0 | Не предоставлены данные бух. учета за 2016 год. Не представлены документы, подтверждающие фактические расходы (договоры, приказы о проведении мероприятий, список сотрудников, чьим детям выданы подарки). |
| Расходы на проведение спортивных мероприятий | 57,0 |
| Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий | 77,8 |
| Расходы на отчисления профсоюзу по локальным нормативным актам | 1 371,7 |
| Расходы на празднование Дня энергетика и Нового года | 542,3 |
| Расходы Детские новогодние подарки | 312,2 |
| Фонд заработной платы непроизводственного характера | 5 429,4 | Не представлены пояснения, расчет затрат и данные бух. учета за 2016 год. |
| Расходы от реализации ОС, квартир, МПЗ, НМА, др. активов | 374,1 | Представлена пояснительная записка. В 2016 г. учтено списание спец. одежды, ячейки ВЛ-0, шкафов КРН, оконных ручек. Шкафы и ячейку согласно приказам предложено сдать в металлолом. |
| Оплата услуг кредитных организаций | 110,3 | Согласно оборотам по сч. 60.01 за 2016 г. расходы составили 112,17 тыс. руб. Не представлены приказы о выдаче КПК сотрудникам. |
| Пени, штрафы, неустойки, признанные или по решению суда | 6 441,0 | Штрафы и пени за несвоевременную оплату услуг ПАО "ФСК ЕЭС", ООО "Русэлектро" |
| Проценты за пользование чужими денежными средствами | 2 243,0 | По договорам с подрядными организациями. |
| Судебные издержки | 561,3 | В связи с неисполнением обязательств перед поставщиками. |
| Расходы ДМС и добровольное страхование от несчастных случаев работников непромышленной сферы | 129,5 | Страхование непроизводственного персонала. Не представлена расшифровка расходов и данные бух. учета за 2016. |
| Гос. пошлина и прочие сборы | 1 553,5 | По исковым заявлениям по хоз. договорам, в т.ч. по оплате за услуги по передаче эл. энергии, |
| Расходы на СМИ, PR | 70,9 | Не представлена расшифровка расходов и данные бух. учета за 2016. |
| Расходы по ликвидации (списанию) объектов ОС, НЗС | 1 454,9 | Обороты счета 91.02 за 2016 год. Приказы на списание ОС представлены без приложений, в соответствии с которыми определяется вторичное использование ОС. |
| Вода питьевая | 143,3 | Представлен договор поставки питьевой воды от 04.10.2016 № 08001601002706 с ООО «Альфа», счета-фактуры и УПД за октябрь и ноябрь 2016, обороты счета 91.02 за 2016, пояснительная записка |
| Командировочные расходы непроизводственного характера | 247,2 | Соревнования по проф. мастерству и повышение квалификации. Не подтверждена произв. необходимость расходов. |
| Списание ТМЦ непроизводственного характера | 9,0 | Представлены обороты сч. 91.02 за 2016. Приобретение продуктов питания (чай, кофе, печенье и пр.) |
| Услуги оценщиков: оценка имущества, арендной платы, актуализация оценки | 971,6 | Представлен отчет по проводкам сч.91.02 за 2016. Договор на определение инвест. стоимости объектов ОАО "КалмЭнергоКом" от 18.11.2015, договор по оценке стоимости гаража от 25.06.2016 |
| Расходы прочие по чрезвычайным обстоятельствам (аварийно-восстановительные работы по устранению последствий стихии) | 554,0 | Не представлена расшифровка расходов и данные бух. учета за 2016. |
| Страховые взносы | 3 131,9 | Страховые взносы 30,4% от ФОТ непроизв. характера и выплат при уходе работников в ежегодный отпуск. Не предоставлены данные бух. учета за 2016 год |
| Расходы возмещение причиненного ущерба морального и материального по решению суда | 196,9 | Решение суда от 20.05.2016 (гибель работника в связи с несчастным случаем) |
| Прочие расходы из прибыли | 17 727,4 | Не представлена расшифровка расходов и данные бух. учета за 2016. |
| **Прочие расходы ИА из прибыли** | **21 767,5** | Не представлена смета с распределением фактических расходов на филиалы, данные бух. учета представлены не по всем статьям. |
| **Итого расходы из прибыли** | **79 850,1** |  |

Исполнитель полагает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не была в достаточной мере подтверждена экономическая обоснованность фактических расходов из прибыли. По результатам проведенного анализа Исполнитель определил величину фактических обоснованных расходов в размере 13 002,5 тыс. руб., в том числе: расходы на оплату услуг кредитных организаций – 110,3 тыс. руб., воду питьевую - 143,3 тыс. руб., материальную помощь всех видов работникам в соответствии с положениями раздела 6 Коллективного договора ПАО «МРСК Юга» на 2016-2018 гг. - 10 027,3 тыс. руб., отчисления профсоюзной организации в размере 0,3% от фактического ФОТ по виду деятельности передача электроэнергии (п. 7.2.10 Коллективного договора) – 1 240,3 тыс. руб. (413 426,9 \*0,3%), страховые взносы (от единовременных выплат при уходе в ежегодный отпуск) – 1 481,3 тыс. руб.

На основании анализа представленных обосновывающих документов, объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», предусмотренных в составе НВВ на 2016 год, по мнению Исполнителя, составляет (- 861 489,9) тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что при применении формулы по расчету корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, указанной в п.42 Методических указаний 228-э, в случае превышения объема фактического выполнения инвестиционной программы над плановым (в соответствии с предложением филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» план 48,41 млн. руб., факт – 467,78 млн. руб.) величина корректировки НВВ составит отрицательную величину (-9 226) млн. руб.

Исполнитель отмечает, что собственные оборотные средства определяют степень платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Данный показатель используется для оценки возможности организации рассчитываться по обязательствам, а также реализовывать инвестиционную программу, используя при этом собственные оборотные средства.

Отрицательная величина собственных оборотных средств негативно характеризует финансовое положение организации и означает отсутствие у предприятия собственных источников финансирования текущей деятельности и полную зависимость от внешних источников финансирования.

Согласно пункту 28 Методических указаний № 228-э величина планового финансирования инвестиционной программы при расчете необходимой валовой выручки определяется путем формирования базы инвестированного капитала как стоимость активов в эксплуатации, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, накопленных с момента перехода на регулирование по методу доходности инвестированного капитала с учетом изменения состава и стоимости таких активов. Размер инвестированного капитала на основании пунктов 29 и 34 Методических указаний № 228-э формирует возврат и доход на инвестированный капитал.

Из буквального толкования пунктов 32 и 37 Основ ценообразования № 1178 следует, что целью ежегодной корректировки необходимой валовой выручки регулируемой организации по основанию изменения (неисполнения) инвестиционной программы (в случае, если инвестиционные проекты, предусмотренной программой, не были реализованы, и (или) в случае, если инвестиционные проекты были исключены из инвестиционной программы без замещения иными инвестиционными проектами), является исключение из необходимой валовой выручки необоснованных расходов на реализацию инвестиционных проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

Исполнитель отмечает, что реализация инвестиционных проектов программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» осуществлялась как за счет собственных средств в виде выручки от реализации регулируемых цен (тарифов), так и за счет привлеченных заемных средств. Избытка запланированных средств, а также необоснованного обогащения, на исключение которого направлена корректировка необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы не возникло.

На основании вышеизложенного, Исполнитель полагает, что при расчете корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года следует учитывать объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы, предусмотренных в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 год, равный 0,0 руб.

Исполнитель произвел расчет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

| №  п/п | Показатели | Ед. изм. | Расчет  Исполнителя |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) инвестиционной программы за 2016 год | млн. руб. | 43,394 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная на 2016 год | млн. руб. | 48,41 |
| 3 | Фактический полезный отпуск за 2016 год | млн. кВтч | 434,69 |
| 4 | Доля в НВВ одноставочных потребителей по факту за 2016 год |  | 0,86 |
| 5 | Утвержденный полезный отпуск на 2016 год | млн. кВтч | 421,78 |
| 6 | Доля в утв. НВВ одноставочных потребителей на 2016 год |  | 1,00 |
| 7 | Скорректированный возврат на  инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 108,89 |
| 8 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2016 год | млн. руб. | 148,84 |
| 9 | Сглаживание утверждено на 2016 год | млн. руб. | -405,23 |
| 10 | Проценты за пользование кредитом за 2016 год | млн. руб. | 700,99 |
| 1 1 | Расходы из прибыли за 2016 год | млн. руб. | 13,00 |
| 12 | Собственные средства для финансирования ИП, учтенной в тарифе на 2016 год (п.7+п.8+п.9-п.10-п.11) | млн. руб. | 0,0 |
| 13 | Инвестиционная программа заявленная, приведенная к фактическому полезному отпуску (п.3\*п.4)/(п.5\*п..6) | млн. руб. | 42,766 |
| 14 | Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.12\*(п.1/п.2-1)) | млн. руб. | 0,0 |

Сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам за 2016 год, определена Исполнителем в размере 0 руб., что соответствует сумме корректировки, учтенной Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия.

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

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э определяется сумма корректировки необходимой валовой выручки с применением понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемого в процентах в соответствии с Методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом Федеральной службы по тарифам от 26.10.2010 № 254-э/1 (далее – Методические указания № 254-э/1).

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» заявлена корректировка НВВ на 2018 год с учетом выполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по факту 2016 года в размере 12 648,47 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Утвержденная НВВ на содержание сетей, тыс. руб. | НВВутв | 972 958,95 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | Пкор2015 | 2,0% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2015 | 0,013 |
| Сумма корректировки НВВ, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | 12 648,47 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2016 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК была представлена информация о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными приказом Минэнерго России от 14.10.2013 № 718 (письмо от 30.03.2017 № КЛМ/01/153).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК была определена сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» с учетом выполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по факту 2016 года в размере 12 648,47 тыс. руб., что соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что понижающий (повышающий) коэффициент, учитывающий показатели качества и надежности, применяется к скорректированной НВВ i- 2 года.

Утвержденная на 2016 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтенная в расчете корректировки, составляет 972 958,9 тыс. руб. и определена как сумма НВВ на содержание сетей, указанной в приказе РСТ РК от 08.04.2016 № 27-п/э «О внесении изменений в приказы РСТ РК», - 816 531,8 тыс. руб. и НВВ на компенсацию потерь – 156 427,1 тыс. руб., указанной в Экспертном заключении Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 5/2016 от 08.04.2016 г.

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

для 2011 года:  - 0,5%;

для 2012 года:  - 1%;

начиная с 2013 года:  - 2%.

Таким образом, для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» максимальный процент корректировки для 2016 года установлен в размере 2%.

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 31.05.2012 № 63-п/э «О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010 № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», применяющего в расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» были установлены плановые показатели надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на период 2012-2017 гг. Уровень надежности реализуемых товаров (услуг), установленный на 2016 год, составил 0,5118, уровень качества реализуемых товаров (услуг) – 1,0102.

Долгосрочный период регулирования филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» начался с 2011 года, т.е. до 2014 года.

Согласно Методическим указаниям 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 Минэнерго от 29.11.2016 № 1256, (далее – Методические указания № 1256) величина показателя надежности оказываемых услуг для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» определяется по п. 2.1.2, по формуле (1), показатель уровня качества оказываемых услуг определяется по п. 3.1.2., по формуле (6).

Исполнитель отмечает, что расчеты фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг, представленные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК письмом от 30.03.2017 № КЛМ/01/153, произведены в соответствии с п. 2.1.2. и п. 3.1.2. Методических указаний № 1256.

Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется в соответствии с пунктом 5.1.2. Методических указаний № 1256.

В соответствии с пунктом 5.1.2. значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг для территориальных сетевых организаций, долгосрочные периоды регулирования которых начались до 2014 года, рассчитывается по формуле:

, (20)

где:

 и  - коэффициенты значимости показателей надежности и качества оказываемых услуг:

, 

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

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

| **Наименование показателя** | **План** | **Факт за 2016 год** |
| --- | --- | --- |
| Показатель средней продолжительности прекращений передачи электрической энергии | 0,5196 | 0,1968 |
| Показатель уровня качества оказываемых услуг территориальной сетевой организации | 1,0102 | 0,9461 |

На основании данных филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год Исполнителем произведен расчет обобщенного показателя уровня надежности и качества.

Коб = 0,65 \*1 + 0,35\*0 = 0,65

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

КНК = 0,65\*2% = 0,013

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

972 958,9 тыс. руб.\* 0,013 = 12 648,5 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки соответствует расчетам филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также расчетам Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки на величину расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, не учтенных РСТ РК в необходимой валовой выручке 2017 года.**

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 корректировка цен (тарифов) на очередной год долгосрочного периода регулирования, проводимая с учетом отклонения уровня расходов сетевых организаций на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям от установленного уровня в зависимости от изменения цены покупки электрической энергии сетевой организацией в целях компенсации технологического расхода электрической энергии, по решению регулирующего органа может осуществляться в том числе на основании данных за истекший период текущего года в соответствии с методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=FCB8ED19621CD8A29CE833418D7F2A86C7FC669B04240B7DC7A767739F9D197F896AD981886E2BBFC518AD1906765B19375750B92446AAAF78QAM) Основ ценообразования № 1178.

В соответствии с пунктом 39 Основ ценообразования № 1178 при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были заявлены неучтенные Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в НВВ 2017 года расходы на электрическую энергию, приобретаемую в целях компенсации потерь.

В составе документов, обосновывающих предложение об установлении тарифов на 2018 год, филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК был направлен расчет неучтенных РСТ РК расходов на электрическую энергию в целях компенсации технологических потерь на сумму 45 130,66 тыс. руб. (заявление от 28.04.2017 № КЛМ/01/189).

Неучтенные РСТ РК расходы на покупную электроэнергию в целях компенсации потерь за 2017 год в сумме 45 130,66 тыс. руб. были определены филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» как разница между утвержденными в НВВ на 2017 год затратами на компенсацию потерь в размере 166 057,1 тыс. руб. (84,27 млн. кВтч \* 1970,54 руб./МВтч) и прогнозными расходами за 2017 год в размере 211 187,75 тыс. руб. (84,27 млн. кВтч \* 2 506,09 руб./МВтч).

Прогнозный тариф покупки потерь на 2017 год определен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом:

* нерегулируемой цены на электрическую энергию на 1 и 2 полугодие 2017 года, согласно прогнозу АО «АТС» от 28.11.2016;
* нерегулируемой цены на мощность на 1 и 2 полугодие 2017 года, согласно прогнозу АО «АТС» от 28.11.2016;
* коэффициента оплаты мощности на 2017 год для первой ценовой категории для гарантирующего поставщика АО «Калмэнергосбыт»;
* сбытовых надбавок гарантирующего поставщика АО «Калмэнергосбыт» для группы потребителей «сетевые организации, приобретающие электроэнергию в целях компенсации потерь» на 1 и 2 полугодие 2017 года (утверждены приказом РСТ РК от 29.12.2016 №108-п/э);
* платы за услуги инфраструктурных организаций в размере 3,032 руб./МВтч,

в том числе:

* ставка АО «АТС» - 1,077 руб./МВтч (утверждена приказом ФАС России от 29.12.2016 №1908/16 на 2017 год);
* ставка АО «СО ЕЭС» - 1,637 руб./МВтч (утверждена приказом ФАС России от 23.12.2016 №1826/16);
* ставка АО «ЦФР» - 0,318 руб./МВтч.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении № 3-ТСО на стр. 66 указано, что «в соответствии с формулой № 7 Методических указаний № 98-э при формировании необходимой валовой выручки на 2018 год осуществляется корректировка расходов, исходя из фактических значений на 2016 год. Заявленные по данной статье недополученные доходы, сформированные за 2017 год, подлежат учету в составе необходимой валовой выручки общества на 2019 год».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что согласно расчету ожидаемых расходов на покупку потерь за 2017 год, представленному филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК, средний ожидаемый тариф покупки потерь (без учета стоимости нагрузочных потерь) составляет 2 433,55 руб./МВт., что меньше прогнозного тарифа покупки потерь, исходя из которого были определены не учтенные в НВВ 2017 года расходы в размере 45 130,66 тыс. руб.

2018 год является первым (базовым) годом долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Тарифы для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год были установлены методом доходности инвестированного капитала.

В п. 9 Методических указаний № 228-э указано, что корректировка может проводиться по итогам текущего года на основании фактических данных за истекший отчетный период текущего года. Для целей корректировки по итогам истекшего периода текущего года фактические значения параметров расчета тарифов за текущий год принимаются равными прогнозным годовым значениям, определяемым регулирующим органом на основании фактических данных за истекший отчетный период текущего года.

Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов организации, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на очередной период регулирования цен покупки технологических потерь электрической энергии определяется в соответствии с п. 26 Методических указаний № 228-э.

При этом Исполнитель отмечает, что формулой для расчета величины компенсации для территориальных сетевых организаций не предусмотрена возможность учета результатов за истекший период текущего года.

В соответствии с пунктом 37 Основ ценообразования № 1178 решение о проведении корректировки цен (тарифов) на основании данных за истекший период текущего года принимается регулирующим органом.

Основами ценообразования № 1178 и Методическими указаниями № 228-э не предусмотрено проведение корректировки на основании данных за истекший период текущего года в обязательном порядке.

На основании п. 37 Основ ценообразования № 1178, п. 9, п. 26 Методических указаний № 228-э Исполнитель считает не противоречащим законодательству решение РСТ РК, не учитывающей отклонения уровня расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на оплату потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям за истекший период 2017 года от установленного уровня при определении НВВ на 2018 год.

* 1. **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, не учтенной в необходимой валовой выручке 2017 года.**

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Заявляемые филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» расходы по корректировке НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по факту 2015 года, в размере 241 512,5 тыс. руб. не были учтены РСТ РК в НВВ на 2017 год.

Расчет компенсации в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2015 год произведен по п. 42 Методических указаний № 228-э.

Расчет филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» приведен в разделе 5.6 настоящего Отчета.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении № 3-ТСО на стр. 63 указано, что «в связи с вынесенным решением о прекращении рассмотрения заявления ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» о досудебном рассмотрении спора с Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия исключена сумма корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2015 г., заявленная в объеме 241 512,5 тыс. руб.».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам за 2015 год, определена Исполнителем в размере 0 руб., что соответствует сумме корректировки, учтенной Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия.

В соответствии с п. 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.

Регулирующий орган принимает решения об установлении (пересмотре) долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, об установлении (изменении) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, во исполнение вступившего в законную силу решения суда, решения Федеральной антимонопольной службы, принятого по итогам рассмотрения разногласий или досудебного урегулирования споров, решения Федеральной антимонопольной службы об отмене решения регулирующего органа, принятого им с превышением полномочий (предписания), в целях приведения решений об установлении указанных цен (тарифов) и (или) их предельных уровней в соответствие с законодательством Российской Федерации в месячный срок со дня вступления в силу решения суда или принятия Федеральной антимонопольной службой одного из указанных решений (выдачи предписания), если иной срок не установлен соответствующим решением (предписанием).

Исполнитель отмечает, что Методическими указаниями № 228-э не предусмотрен учет корректировок за периоды, предшествующие отчетному периоду регулирования, при установлении НВВ и тарифов регулируемых организаций на очередной период регулирования.

На основании положений Основ ценообразования № 1178 и Методических указаний № 228-э Исполнитель полагает, что в отсутствие решения суда или решения ФАС России о признании величины корректировки по итогам за 2015 год экономически обоснованной и подлежащей учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», корректировка по итогам 2015 года не может быть учтена в НВВ на 2018 год.

Принимая во внимание вышеизложенное, Исполнитель считает не противоречащим законодательству решение РСТ РК о неучете суммы корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2015 года, при установлении НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год.

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

В соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Перераспределение не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) расходов / недополученных доходов филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» заявлено не было.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению № 3-ТСО (стр. 61) на основании п.7 Основ ценообразования № 1178 величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», определенная РСТ РК по факту за 2016 год в размере 253 761,52 тыс. руб., была перераспределена по годам долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма корректировки за 2016, тыс. руб.** | **Распределено РСТ РК по годам** | | | | |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 253 761,52 | 39 912,21 | 2 048,38 | 6 374,69 | 69 706,39 | 135 719,85 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что Основами ценообразования № 1178 установлен пятилетний период, в течение которого не учтенные экономически обоснованные расходы должны быть включены в НВВ регулируемой организации. Иные параметры перераспределения неучтенных расходов Основами ценообразования № 1178 не регламентированы.

На основании пункта 7 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает решение РСТ РК о перераспределении на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг. фактически понесенных экономически обоснованных расходов, выявленных по итогам 2016 года, не противоречащим законодательству.

На основании анализа тарифно-балансовых решений за 2018-2019 гг. Исполнитель отмечает тенденцию к накапливанию величины НВВ, подлежащей возврату в следующие периоды регулирования, что в условиях ограничений по росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии приведет к невозможности учета указанных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в период, установленный в соответствии с законодательством в сфере электроэнергетики.

**Сводный расчет сумм корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по итогам за 2016 год**

| **Наименование** | **Заявка Филиала, млн. руб.** | **Признаны**  **РСТ РК обоснованными, млн. руб.** | **ТБР, млн. руб.** | **Исполнитель** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего, млн. руб.** | **В т.ч. с отклонением от НПА** | **В т.ч. доп. обосн. расходы** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Отклонение товарной выручки, полученной за услуги по передаче электрической энергии за 2016 год | 48,0 | 47,8 |  | 63,4 |  | 15,5 |
| Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2016 год | 277,5 | 121,7 |  | -7,4 | 129,2 |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифов на 2016 год | 30,2 | 30,1 |  | 29,9 | 0,2 |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2016 год | 54,3 | 54,1 |  | 39,0 | 15,1 |  |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2016 год** | **409,9** | **253,7** | **39,9** | **124,8** | **144,5** | **15,5** |
| Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг | 12,6 | 12,6 | 12,6 | 12,6 |  |  |
| Неучтенные в НВВ 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | 45,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Неучтенная в НВВ 2017 года корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 241,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| **Итого** | **709,2** | **266,4** | **52,6** | **137,4** | **144,5** | **15,5** |

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

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

В расчете компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, РСТ РК был применен ИПЦ 2017/2016 в размере 104,7%, что не соответствует ИПЦ, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, опубликованному 27.10.2017 г. и действующему на момент установления НВВ и тарифов на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» (103,9%).

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам за 2016 год не учтена сумма налога на прибыль за 2016 год в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль ПАО «МРСК Юга» за 2016 год (3,93 млн. руб.).

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам 2016 года были учтены расходы на создание резерва по сомнительным долгам в размере 92,98 млн. руб. (10% от выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии с учетом нагрузочных потерь) и выпадающие доходы от льготного технологического присоединения потребителей (ТПП) в размере 9,7 млн. руб., в том числе инвестиционная составляющая (мероприятия «последней мили») по технологическому присоединению потребителей с присоединяемой максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно и по технологическому присоединению потребителей с присоединяемой максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно.

Принимая во внимание официальную позицию ФАС России, существует риск признания необоснованным учет при определении компенсации выпадающих доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2016 год суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 12,1 млн. руб.

На основании пункта 7 Основ ценообразования № 1178 фактически понесенные экономически обоснованные расходы, выявленные по итогам 2016 года, были перераспределены РСТ РК на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг., что по мнению Исполнителя не противоречит законодательству, но является негативным результатом, так как накапливание величины НВВ, подлежащей возврату в следующие периоды регулирования, в условиях ограничений по росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии приведет к невозможности учета указанных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в период, установленный в соответствии с законодательством в сфере электроэнергетики.

В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также отсутствием дополнительных пояснений в экспертных заключениях Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия, по мнению Исполнителя, существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия учет при определении компенсации выпадающих доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2016 год суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в размере 129,2 млн. руб.

### **Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия на 2017 и 2018 гг.**

В соответствии с п. 39 Методических указаний № 228-э органы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания необходимой валовой выручки, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется по формуле:

,

где:

N - количество лет в текущем долгосрочном периоде регулирования;

 - величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов;

НДj - норма доходности капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала, установленная на год j.

В каждом году долгосрочного периода регулирования необходимая валовая выручка, рассчитанная в соответствии с [пунктами 8](#Par82) и [42](#Par433) Методических указаний № 228-э с учетом ее перераспределения, осуществляемого в целях сглаживания тарифов, может отличаться от необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета такого перераспределения на весь долгосрочный период регулирования, более чем на 12 процентов по согласованию с Федеральной службой по тарифам.

Согласно п. 40 Методических указаний № 228-э при ежегодной корректировке тарифов величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания, может быть перераспределена между годами долгосрочного периода регулирования с учетом особенностей, определенных в соответствии с [пунктом 39](#Par409) Методических указаний № 228-э.

При этом величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций.





где:

N - последний год долгосрочного периода регулирования;

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

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

 - суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ, утвержденных в установленном порядке, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно;

 - суммарный фактический (прогнозный) размер финансирования утвержденных инвестиционных программ, накопленный с первого до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расчете НВВ на 2017 год величина изменениянеобходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания в последний год долгосрочного периода, определена с учетом требований п. 39 Методических указаний № 228-э и составляет 3 155 923 тыс. руб.

В предложение по установлению тарифов на 2018 год величина «сглаживания», накопленного в течение периода 2011-2017 гг. в размере 2 628 720,56 тыс. руб., филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не заявлена, т.к. на момент подачи тарифного предложения не было завершено судебное разбирательство по данному вопросу.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении 1-ТСО при установлении НВВ на 2017 год отражена позиция РСТ РК:

Величина изменения НВВ на 2017 год, производимого в целях сглаживания, при тарифном регулировании на период 2012-2017гг. была утверждена в размере 485 138,6 тыс. руб.

Учитывая ограничение роста тарифов не выше значений, определенных Прогнозом социально экономического развития Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, с учетом предельных уровней тарифов, утвержденных ФАС России, а также согласование Федеральной службой по тарифам на весь долгосрочный период регулирования перераспределения необходимой валовой выручки более чем на 12% от необходимой валовой выручки, рассчитанной без учета такого перераспределения, РСТ РК на 2017 год принимает «сглаживание» в размере (- 325 116,4) тыс. руб.

В соответствии с п. 40 Методических указаний № 228-э РСТ РК определена величина «сглаживания» с учетом выполнения филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» инвестиционной программы, утвержденной РСТ РК приказом от 29.04.2011 г. № 44-п/э на период 2011-2017 гг. Учтено выполнение инвестиционной программы 2016 года в размере 48 412,7 тыс. руб.

Величина «сглаживания» по расчету РСТ РК составила 1 426 402,9 тыс. руб.

В Экспертном заключении № 1-ТСО указано, что в соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 сумма «сглаживания» в размере 1,46 млрд. руб. подлежит учету в следующем долгосрочном периоде регулирования 2018-2022 гг.

В Экспертном заключении № 3-ТСО на 2018 год указано следующее:

«В части величины и необходимости возврата накопленного «сглаживания» за 2011-2017 годы филиала «Калмэнерго» вопрос рассмотрен в рамках судебных споров. Судебной коллегией по административным делам Верховного Суда Российской Федерации по результатам рассмотрения апелляционной жалобы ПАО «МРСК Юга» требования ПАО «МРСК Юга» удовлетворены. Согласно апелляционному определению от 27.09.2017 по делу № 42-АЛГ17-5 решение Верховного суда Республики Калмыкия, от 16.05.2017 г. отменено, признаны не действующими приказы РСТ РК об установлении тарифов на передачу э/э и НВВ «Калмэнерго» на 2017 год.»

Величина изменения НВВ, произведенного в целях сглаживания НВВ в период 2011-2017 гг. составила 2 628 720,6 тыс. руб., в том числе:

* 2 303 604,2 тыс. руб. - НВВ, перераспределенная в целях «сглаживания» в 2011-2016 гг. с учетом корректировки по исполнению инвестиционных программ;
* 325 116,4 тыс. руб. - НВВ, перераспределенная в целях «сглаживания» в 2017 году.

РСТ РК отмечает, что «компенсация накопленного «сглаживания» за счет тарифных источников в Республике Калмыкия не представляется возможной, так как приведет к существенному росту тарифов на передачу электроэнергии и возникновению социальной напряженности в регионе».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем произведен расчет величины изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», произведенного в целях сглаживания тарифов за период 2011-2017гг. без учета результатов исполнения инвестиционных программ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **ед. изм.** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов | тыс. руб. | -354 205,6 | -402 079,2 | -309 358,3 | -317 274,1 | -360 712,8 | -405 238,8 | -325 116,4 |
| норма доходности капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала, установленная на год j | % | 12% | 12% | 11% | 11% | 11% | 11% |  |
| величина изменения необходимой валовой выручки в году i, проводимого в целях сглаживания тарифов с учетом нормы доходности капитала | тыс. руб. | -674 502,2 | -683 630,7 | -469 627,7 | -433 913,9 | -444 434,2 | -449 815,1 | -3155923,8 |

В апелляционном определении Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 27 сентября 2017 г. № 42-АПГ17-5 указано:

«На основании заявления общества от 29 апреля 2016 г. РСТ Республики Калмыкия осуществила корректировку необходимой валовой выручки филиала общества «Калмэнерго» на 2017 г., не включив в нее заявленную обществом величину НВВ в размере 2 303 604,2 тыс. руб., перераспределенную в 2011 - 2016 гг. в целях сглаживания изменения тарифов на последующие годы долгосрочного периода регулирования. При этом РСТ Республики Калмыкия приняла отрицательное сглаживание НВВ указанного филиала на 2017 г. в размере 325 116,4 тыс. руб. Указанное решение обосновано необходимостью соблюдения роста тарифов не выше предельных уровней тарифов, утвержденных ФАС России. При этом РСТ Республики Калмыкия полагает, что не включенная в необходимую валовую выручку 2017 г. сумма перераспределенной в 2011 - 2016 гг. НВВ может быть учтена начиная со следующего долгосрочного периода регулирования с распределением в период с 2018 по 2022 гг. на основе абзаца одиннадцатого пункта 7 Основ ценообразования.

Судебная коллегия полагает, что суд первой инстанции, соглашаясь с доводами тарифного органа, не учел следующее.

Расчет цен (тарифов) с применением метода доходности инвестированного капитала осуществляется в соответствии с Основами ценообразования и Методическими указаниями по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала, утвержденными приказом ФСТ России от 30 марта 2012 г. N 228-э (далее - Методические указания). Регулируемые тарифы устанавливаются на основе необходимой валовой выручки, которая определяется с учетом ежегодных корректировок, осуществляемых в течение долгосрочного периода регулирования (пункт 33 Основ ценообразования).

В течение долгосрочного периода регулирования регулирующий орган ежегодно в соответствии с методическими указаниями осуществляет корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, с учетом факторов, указанных в пункте 37 Основ ценообразования.

При корректировке цен (тарифов) на очередной год долгосрочного периода регулирования регулирующим органом величина перераспределения необходимой валовой выручки включается в необходимую валовую выручку соответствующего года периода регулирования с учетом фактического финансирования инвестиционных программ в порядке, установленном методическими указаниями, указанными в пункте 32 настоящего документа.

Согласно абзацу одиннадцатому пункта 7 Основ ценообразования, введенному постановлением Правительства Российской Федерации от 12 ноября 2016 г. № 1157, учет экономически обоснованных расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены (далее также - неучтенные расходы), или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам (далее также - недополученные доходы), в целях сглаживания изменения тарифов может осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет. В этом случае распределение учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется при расчете необходимой валовой выручки соответствующего годового периода регулирования с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Исходя из системного толкования указанных положений пункта 7, а также пунктов 33, 37 Основ ценообразования с учетом приведенного в пункте 2 Основ ценообразования понятия «период регулирования» как период не менее 12 месяцев, если иное не предусмотрено решением Правительства Российской Федерации, на который рассчитываются цены (тарифы), следует признать, что в целях сглаживания роста тарифов неучтенные расходы и недополученные доходы могут учитываться в течение 5 лет начиная с годового периода регулирования, следующего за годовым периодом, в котором они были выявлены. При этом перераспределение НВВ может быть произведено в течение 5 лет и относится к нескольким долгосрочным периодам регулирования.

Следовательно, вывод суда о том, что величину изменения НВВ, произведенного в 2011 - 2016 гг. в целях сглаживания роста тарифов, надлежит учитывать только в следующем долгосрочном периоде регулирования, основан на неправильном толковании норм материального права.

Как следует из материалов дела, приказом РСТ Республики Калмыкия от 29 апреля 2011 г. N 44-п/э (далее - Приказ N 44-п/э) филиалу ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» утверждена инвестиционная программа на 2011 - 2017 гг. Приказ № 44-п/э отменен приказом РСТ Республики Калмыкия от 6 марта 2012 г. № 27-п/э в связи с утверждением инвестиционной программы филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2012 - 2017 гг. приказом Министерства ЖКХ и энергетики Республики Калмыкия от 1 марта 2012 г. № 30-п, в которую вносились изменения приказами указанного министерства от 16 августа 2012 г. № 97-п, 30 сентября 2013 г. № 96-п и 29 сентября 2014 г. № 103-п. Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 30 ноября 2015 г. N 898 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на 2016 - 2022 гг., в том числе для филиала «Калмэнерго».

Таким образом, в течение долгосрочного периода регулирования 2011 - 2017 гг. действовало несколько инвестиционных программ, предусматривающих различные плановые размеры финансирования мероприятий инвестиционных программ для соответствующих лет указанного периода, однако регулирующий орган при расчете общей суммы сглаживания, образовавшейся за долгосрочный период регулирования (2011 - 2017 гг.), в размере 1 462 402,9 тыс. руб. исходил из плановых значений инвестиционной программы филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2011 - 2017 гг., утвержденной Приказом N 44-п/э, установленных в 2011 г., без учета последующих изменений на дату проведения расчета корректировки оспариваемых тарифов.

Вместе с тем согласно [пункту 37](consultantplus://offline/ref=C34673FFA28D3AB5DC497A683B93E065352F8B50693B5C06CD05E38743DC6EF5230C322328F135F9164C705BBCD518640B1389B3EE0Fp6L) Основ ценообразования одним из факторов, влекущих корректировку необходимой валовой выручки, является корректировка согласованной инвестиционной программы.

Согласно [пункту 40](consultantplus://offline/ref=C34673FFA28D3AB5DC497A683B93E065362983556A385C06CD05E38743DC6EF5230C32232BF73DAD47037107F8880B6406138BB6F2F4954E04pFL) Методических указаний при расчете результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций учитывается суммарный плановый размер финансирования инвестиционных программ, утвержденных в установленном порядке, с первого и до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно. Согласно формуле расчета величины изменения НВВ, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования при определении указанной величины также учитываются корректировки НВВ, проведенные с первого по предпоследние годы долгосрочного периода регулирования, осуществляемые в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ([пункт 40](consultantplus://offline/ref=C34673FFA28D3AB5DC497A683B93E065362983556A385C06CD05E38743DC6EF5230C32232BF73DAD47037107F8880B6406138BB6F2F4954E04pFL) Методических указаний).

Судебная коллегия, проанализировав указанные положения, не может согласиться с выводом суда и доводом регулирующего органа о необходимости использовать при корректировке необходимой валовой выручки только плановые значения инвестиционной программы независимо от утвержденных в установленном порядке изменений такой программы.

С учетом изложенных обстоятельств Судебная коллегия считает, что Приказы № 101-п/э и № 107-п/э в оспариваемой части противоречат требованиям нормативных правовых актов большей юридической силы.»

Судебной коллегией по административным делам Верховного Суда Российской Федерации признаны не действующими со дня вступления в законную силу апелляционного определения № 42-АПГ17-5:

1. приказ Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29 декабря 2016 г. № 107-п/э «Об утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия, единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия для населения и приравненных к нему категориям потребителей и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Республики Калмыкия на 2017 г.» в части:

- необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК-Юга»-«Калмэнерго», установленной на 2017 г. методом доходности инвестированного капитала (RAB) (без учета оплаты потерь) (приложение № 2 к приказу от 29 декабря 2016 г. N 107-п/э);

- установленных на 2017 г. с календарной разбивкой единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей (приложения N 3.1 и 3.2 к приказу от 29 декабря 2016 г. № 107-п/э);

- установленных индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями по Республике Калмыкия на 2017 г. (приложение № 2 к приказу от 29 декабря 2016 г. № 107-п/э);

2. приложение № 2 к приказу Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29 декабря 2010 г. № 101-п/э «Об утверждении долгосрочных параметров регулирования для филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2011 - 2017 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» в редакции приложения № 2 приказа Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 29 декабря 2016 г. № 107-п/э.

В соответствии с п. 7 Основ ценообразования № 1178 регулирующий орган принимает решения об установлении (пересмотре) долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций, об установлении (изменении) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или на ином законном основании территориальным сетевым организациям, во исполнение вступившего в законную силу решения суда, в целях приведения решений об установлении указанных цен (тарифов) и (или) их предельных уровней в соответствие с законодательством Российской Федерации в месячный срок со дня вступления в силу решения суда, если иной срок не установлен соответствующим решением.

Во исполнение решения судебной коллегии по административным делам Верховного суда Российской Федерации РСТ РК был издан приказ от 26.12.2017 № 97-п/э «О принятии замещающего нормативно-правового акта», в соответствии с которым НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год без учета оплаты потерь с учетом возврата накопленного «сглаживания» утверждена в размере 3 542 275 тыс. руб.

Пунктом 5 приказа РСТ РК от 26.12.2017 № 97-п/э установлено, что приказ вступает в действие с момента подписания и применяется к правоотношениям с 27 сентября по 31 декабря 2017 года. Указанным приказом на период с 27.09.2017 по 31.12.2017 были увеличены единые (котловые) тарифы для прочих потребителей, тарифы для населения и приравненных к ним категорий потребителей были оставлены без изменения.

На основании указанного решения судебной коллегии по административным делам Верховного суда Российской Федерации Исполнитель считает обоснованной величину изменения НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», произведенного в целях сглаживания в период 2011-2017 гг. с учетом результатов исполнения инвестиционных программ в размере 2 628 720,6 тыс. руб.

Принимая во внимание дату издания приказа № 97-п/э «О принятии заменяющего нормативно-правового акта» - 26.12.2017, а также тот факт, что указанным приказом были изменены тарифы только для прочих потребителей на период с 27.09.2017 по 31.12.2017, Исполнитель считает, что решение РСТ РК не могло обеспечить получение филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» тарифной выручки в объеме с учетом суммы «сглаживания».

В то же время Исполнитель отмечает, что так как величина «сглаживания» в размере 2 628 720,6 тыс. руб. превышает НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», установленную на 2017 год в размере 913 554 тыс. руб., в 2,9 раза, и величину НВВ, установленную на 2018 год в размере 1 367 024 тыс. руб., в 1,9 раза, учет данной величины в полном объеме в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» привел бы к существенному росту тарифов конечных потребителей и значительно превысил бы предельные максимальные уровни тарифов на услуги по передаче электрической энергии, установленные ФАС России для потребителей Республики Калмыкия.

На основании вышеизложенного, по мнению Исполнителя, решение вопроса о возврате величины изменения НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», произведенного в целях сглаживания в период 2011-2017 гг. в размере 2 628 720,6 тыс. руб. не могло быть произведено в рамках тарифного регулирования филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

1. **Анализ экономически обоснованных** **выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.**

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).

* 1. **Анализ соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам за 2015 - 2016 гг. необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом на 2015-2016 гг.**

Исполнителем был произведен расчет плановых величин котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2015 и 2016 гг. Котловая НВВ определена Исполнителем как произведение плановых объемов полезного отпуска электрической энергии (мощности) конечным потребителям в разрезе групп и уровней напряжения и единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных РСТ РК на 2015-2016 гг. приказами от 26.06.2015 № 55-п/э и от 08.04.2016 № 27-п/э.

**Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на 2015 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | 1 полугодие 2015 | | | 2 полугодие 2015 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Одност. Тариф, руб./МВтч | Ставка на содержание сетей, руб./МВт в мес. | Ставка на оплату потерь, руб./Мвтч | Одност. Тариф, руб./МВтч | Ставка на содержание сетей, руб./МВт в мес. | Ставка на оплату потерь, руб./Мвтч |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Прочие потребители** |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2133,49 | 796853,94 | 125,45 | 2293,5 | 856617,99 | 134,86 |
| СН1 | 2853,88 | 1034126,1 | 247,93 | 3067,92 | 1111685,5 | 266,52 |
| СН2 | 3024,82 | 1252035,5 | 396,05 | 3251,68 | 1345938,2 | 425,75 |
| НН | 3804,43 | 1530780,2 | 547,18 | 4089,76 | 1645588,7 | 588,22 |
| **Население** |  |  |  |  |  |  |
| Население городское | 1962,11 |  |  | 2221,93 |  |  |
| Население сельское | 1029,91 |  |  | 1213,46 |  |  |

**Плановый полезный отпуск электрической энергии (мощности) конечным потребителям Республики Калмыкия, учтенный в ТБР на 2015 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Отпуск эл. энергии (мощности) потребителям, тыс. кВтч/МВт | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полуг. 2015 | | 2 полуг. 2015 | | 2015 год | |
| эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **186 578** |  | **221 087** |  | **407 665** |  |
| **Прочие потребители** | **92 674** |  | **127 991** |  | **220 665** | **41,48** |
| ВН | 9 274 | 3,90 | 49 505 | 20,79 | 58 779 | 12,35 |
| СН1 | 8 833 | 3,71 | 8 940 | 3,75 | 17 772 | 3,73 |
| СН2 | 31 671 | 11,08 | 31 937 | 11,18 | 63 608 | 11,13 |
| НН | 42 895 | 15,21 | 37 610 | 13,34 | 80 505 | 14,28 |
| **Население** | **93 904** | **37,96** | **93 096** | **36,94** | **187 000** |  |
| Население городское | 46 844 | 18,94 | 47 145 | 18,71 | 93 989 |  |
| Население сельское | 47 061 | 19,02 | 45 951 | 18,23 | 93 011 |  |

**Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на 2016 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | 1 полугодие 2016 | | | 2 полугодие 2016 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Одност. Тариф, руб./МВтч | Ставка на содержание сетей, руб./МВт в мес. | Ставка на оплату потерь, руб./Мвтч | Одност. Тариф, руб./МВтч | Ставка на содержание сетей, руб./МВт в мес. | Ставка на оплату потерь, руб./Мвтч |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Прочие потребители** |  |  |  |  |  |  |
| ВН | 2 293,5 | 856 617,99 | 134,86 | 2 545,78 | 949 611,83 | 152,8 |
| СН1 | 3 067,92 | 1 111 685,5 | 266,52 | 3 405,39 | 1 231 538,4 | 301,97 |
| СН2 | 3 251,68 | 1 345 938,2 | 425,75 | 3 609,36 | 1 489 328,6 | 482,37 |
| НН | 4 089,76 | 1 645 588,7 | 588,22 | 4 539,62 | 1 820 244,9 | 666,45 |
| **Население** |  |  |  |  |  |  |
| Население городское | 2 214,68 |  |  | 2 301,8 |  |  |
| Население сельское | 1 206,21 |  |  | 1 242,48 |  |  |

**Плановый полезный отпуск электрической энергии (мощности) конечным потребителям Республики Калмыкия, учтенный в ТБР на 2016 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Отпуск эл. энергии (мощности) потребителям, тыс. кВтч/МВт | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полуг. 2016 | | 2 полуг. 2016 | | 2016 год | |
| эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** |  |  |  |  |  |  |
| **Прочие потребители** | **195 520** |  | **195 480** |  | **391 000** |  |
| ВН | **114 170** |  | **114 830** |  | **229 000** | **42,15** |
| СН1 | 18 230 | 7,66 | 16 860 | 7,08 | 35 090 | 7,37 |
| СН2 | 8 360 | 3,51 | 9 350 | 3,93 | 17 710 | 3,72 |
| НН | 37 440 | 13,10 | 40 020 | 14,01 | 77 460 | 13,56 |
| **Население** | 50 140 | 17,78 | 48 600 | 17,23 | 98 740 | 17,51 |
| Население городское | **81 350** | **36,94** | **80 650** | **36,62** | **162 000** |  |
| Население сельское | 43 552 | 19,78 | 40 777 | 18,52 | 84 329 |  |

Исполнитель отмечает, что при расчете плановой котловой НВВ на передачу электрической энергии на 2015 и 2016 годы соблюдается равенство товарной выручки, рассчитанной в одноставочных и двухставочных тарифах на услуги по передаче электрической энергии для прочих потребителей.

**Полезный отпуск конечным потребителям и выручка филиала**

**ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго» за 2015 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Полезный отпуск, тыс. к/Втч | | | Выручка, тыс. руб. без НДС | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | откл. | план | факт | откл. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **431 666** | **424 316** | **-7 350** | **874 842** | **862 165** | **-12 677** |
| **Прочие потребители** | **136 720** | **134 293** | **-2 427** | **407 015** | **395 470** | **-11 545** |
| ВН | 58 342 | 54 583 | -3 760 | 132 367 | 121 837 | -10 529 |
| СН1 | 16 889 | 15 611 | -1 278 | 50 024 | 46 176 | -3 847 |
| СН2 | 21 026 | 27 088 | 6 062 | 65 960 | 83 516 | 17 556 |
| НН | 40 464 | 37 012 | -3 452 | 158 665 | 143 941 | -14 725 |
| **Население** | **103 084** | **91 595** | **-11 489** | **128 213** | **115 933** | **-12 280** |
| Население городское | 12 908 | 13 460 | 552 | 27 171 | 28 245 | 1 074 |
| Население сельское | 90 176 | 78 135 | -12 041 | 101 042 | 87 687 | -13 355 |
| **Смежные ТСО** | **191 862** | **198 428** | **6 566** | **339 614** | **350 762** | **11 148** |
| ООО "Газпромэнерго" | 1 700 | 1 324 | -376 | 4 341 | 3 384 | -957 |
| Филиал СКЖД - ОАО "РЖД" | 2 544 | 2 432 | -112 | 1 948 | 1 861 | -87 |
| ОАО "КалмЭнергоКом" | 187 618 | 194 672 | 7 054 | 333 325 | 345 517 | 12 192 |

НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2015 год была утверждена в размере 874 772 тыс. руб. (НВВ на содержание сетей 726 271 тыс. руб., НВВ на компенсацию потерь 148 501 тыс. руб.), что соответствует плановой товарной выручке, определенной исходя из плановых величин полезного отпуска и единых котловых тарифов , установленных для соответствующих категорий потребителей, с учетом выручки от смежных ТСО.

В 2015 году филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» оказывались услуги следующим электросетевым организациям: ООО «Газпром энерго» по договору от 11.03.2008 № Ф-04-28, филиал СКЖД – ОАО «РЖД» по договору от 02.02.2007 № Ф-04-17, ОАО «Калмыцкая энергетическая компания» по договору от 30.12.2011 № 175.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за вычетом нагрузочных потерь за 2015 год составила 840 762 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом восстановленных нагрузочных потерь (51 403 тыс. руб.) за 2015 год составила 862 165 тыс. руб.¸ в том числе по категориям потребителей:

* одноставочные потребители – 846 457 тыс. руб.;
* двухставочные потребители – 15 708 тыс. руб.

Уменьшение фактической выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год по сравнению с плановой величиной НВВ на 12 677 тыс. руб. было обусловлено снижением объема полезного отпуска электроэнергии сельскому населению и прочим потребителям, присоединенным на ВН, СН1 и НН, а также за изменением структуры взаиморасчетов с прочими потребителями (выбор потребителями двухставочного тарифа).

**Полезный отпуск конечным потребителям и выручка филиала**

**ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго» за 2016 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Полезный отпуск, тыс. к/Втч | | | Выручка, тыс. руб. без НДС | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| план | факт | откл. | план | факт | откл. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **421 779** | **434 694** | **12 915** | **972 981** | **928 901** | **-44 080** |
| **Прочие потребители** | **125 847** | **144 513** | **18 666** | **432 747** | **402 275** | **-30 472** |
| ВН | 35 096 | 62 597 | 27 501 | 84 746 | 101 541 | 16 795 |
| СН1 | 17 710 | 16 843 | -867 | 57 490 | 50 294 | -7 196 |
| СН2 | 28 713 | 28 542 | -170 | 99 077 | 94 915 | -4 162 |
| НН | 44 328 | 36 530 | -7 798 | 191 433 | 155 524 | -35 909 |
| **Население** | **92 910** | **93 335** | **425** | **131 446** | **129 010** | **-2 435** |
| Население городское | 17 088 | 14 182 | -2 905 | 38 575 | 32 050 | -6 524 |
| Население сельское | 75 822 | 79 153 | 3 331 | 92 871 | 96 960 | 4 089 |
| **Смежная ТСО**  **ОАО "КалмЭнергоКом"** | **203 022** | **196 846** | **-6 176** | **408 788** | **397 616** | **-11 172** |

НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2016 год была утверждена РСТ РК в размере 972 959 тыс. руб. (НВВ на содержание сетей 816 532 тыс. руб., НВВ на компенсацию потерь 156 427 тыс. руб.), что соответствует плановой товарной выручке, определенной исходя из плановых величин полезного отпуска и единых котловых тарифов , установленных для соответствующих категорий потребителей, с учетом выручки от смежной ТСО.

В 2016 году филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» оказывались услуги ОАО «Калмыцкая энергетическая компания» по договору от 30.12.2011 № 175.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за вычетом нагрузочных потерь за 2016 год составила 914 154 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом восстановленных нагрузочных потерь (14 747 тыс. руб.) за 2016 год составила 928 901 тыс. руб.¸ в том числе по категориям потребителей:

* одноставочные потребители – 838 446 тыс. руб.;
* двухставочные потребители – 90 455 тыс. руб.

Отклонение фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год по сравнению с плановой величиной НВВ на 44 080 тыс. руб. в основном обусловлено снижением товарной выручки из-за уменьшения полезного отпуска прочим потребителям, присоединенным на НН, городскому населению и потребителям, присоединенным к сетям ОАО «КалмЭнергоКом». Данное снижение было частично компенсировано увеличением выручки за счет существенного роста полезного отпуска прочим потребителям по ВН, при этом из-за выбора потребителями, присоединенными на ВН, двухставочного тарифа для расчетов с филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», наблюдается снижение фактической выручки от прочих потребителей по сравнению с плановой.

* 1. **Выпадающие расходы/недополученные доходы, полученные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений**

Изменения в Методические указания № 228-э в редакции от 24.08.2017 г. вступили в силу 09.01.2018 г., поэтому при определении компенсации выпадающих доходов за 2015 и 2016 гг. Исполнитель руководствовался Методическими указаниями в редакции от 18.03.2015 г.

Компенсация выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», сформировавшихся в связи с отклонением фактической выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии, определенной исходя из установленных на 2015 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии, от выручки, утвержденной на 2015 год, определена Исполнителем в размере 71 776,8 тыс. руб.

Компенсация выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», сформировавшихся в связи с отклонением фактической выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии, определенной исходя из установленных на 2016 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии, от выручки, утвержденной на 2016 год, определена Исполнителем в размере 63 358,9 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что формирование выпадающих доходов из-за отличия фактической выручки от услуг по передаче электроэнергии от плановой величины выручки происходит в том числе из-за отклонений в структуре полезного отпуска прочим потребителям (в ТБР увеличен объем полезного отпуска прочим потребителям, присоединенным на низком напряжении, при уменьшении объема полезного отпуска потребителям, присоединенным на высоком напряжении).

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний № 228-э Исполнителем определены выпадающие доходы за 2016 год, полученные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от принятых при утверждении тарифов на 2016 год, в размере 38 995,2 тыс. руб. В расчете учтен фактический объем отпуска в сеть за 2016 год 530,4 млн. кВт\*ч и уровень потерь электрической энергии, принятый РСТ РК в ТБР на 2016 год, – 17,31%.

Исполнителем были проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг.

В таблицах, приведенных ниже, указана информация о фактических расходах за 2015-2016 гг. на основании данных, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в обосновывающих материалах к предложениям по установлению НВВ и тарифов на 2017 и 2018 годы. Также Исполнитель принимал во внимание информацию о структуре фактических затрат за 2015-2016 гг., опубликованной на официальном сайте ПАО «Россети Юг». Суммы компенсаций операционных и неподконтрольных расходов, суммы компенсации выпадающих доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь от установленных, суммы компенсации выпадающих доходов в связи с отклонением фактической товарной выручки от утвержденной, учтенные РСТ РК в расчетах НВВ Филиала на 2017-2018 гг., указаны без учета индексации. В составе корректировок не отражены корректировки НВВ в части достижения показателей надежности и качества оказываемых услуг.

**Анализ НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015 год**

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки по расчету РСТ РК в НВВ Филиала на 2017 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **признанные обоснованными** |  |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |
| **Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:** | **тыс. руб.** | **454 716** | **660 724** | **206 008** | **45** | **35 996** | компенсация операционных расходов |
| материальные расходы | тыс. руб. | 65 040 | 85 305 | 20 265 | 31 |  |  |
| расходы на оплату труда | тыс. руб. | 305 884 | 386 899 | 81 015 | 26 |  |  |
| прочие расходы | тыс. руб. | 83 791 | 188 520 | 104 728 | 125 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **275 476** | **661 870** | **386 393** | **140** | **89 682** | компенсация неподконтрольных расходов |
| оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 142 098 | 127 753 | -14 345 | -10 |  |  |
| отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 92 989 | 116 006 | 23 017 | 25 |  |  |
| арендная плата | тыс. руб. | 10 694 | 935 | -9 758 | -91 |  |  |
| налоги | тыс. руб. | 21 364 | 20 523 | -841 | -4 |  |  |
| выпадающие доходы от ТПП | тыс. руб. | 8 332 | 6 933 | -1 399 | -17 |  |  |
| прочие расходы | тыс. руб. | 0 | 389 721 | 389 721 |  |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **тыс. руб.** | **108 255** |  | **-108254,7** | **-100** |  |  |
| Возврат инвестированного капитала (по факту отражена амортизация) | тыс. руб. | 107 555 | 147812 | 40256 | 37 |  |  |
| Доход на инвестированный капитал с уч. расходов из прибыли (по факту отражены расходы из прибыли и проценты по кредитам) | тыс. руб. | 140 981 | 502552 | 361571 | 256 |  |  |
| Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов | тыс. руб. | -360 713 |  | 360713 |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **726 271** | **1 972 957** | **1 246 687** | **172** |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 85,33 | 99,65 | 14,31 | 17 |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 1 740,24 | 1 587,92 | -152 | -9 |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 148 501 | 158 231 | 9 730 | 7 | **24 356** | корректировка в связи с отличием факт. цен э/энергии |
| **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **874 772** | **2 131 189** | **1 256 417** | **144** |  |  |
| **Фактически начисленная выручка за вычетом нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **х** | **840 762** | **-34 010** | **-4** | **12 607** | корректировка по доходам |

**Анализ НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2016 год**

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2016** | **Факт 2016** | **Отклонение (факт-план)** | | **Корректировки по расчету РСТ РК в НВВ Филиала на 2018 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **признанные обоснованными** | **учтенные в ТБР** |  |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| **Операционные (подконтрольные) расходы, в том числе:** | **тыс. руб.** | **473 965** | **663 289** | **189 323** | **40** | **27 708** | **39 912** | компенсация операционных расходов |
| материальные расходы | тыс. руб. | 67 794 | 82 391 | 14 597 | 22 |  |  |
| расходы на оплату труда | тыс. руб. | 318 833 | 413 427 | 94 594 | 30 |  |  |
| прочие расходы | тыс. руб. | 87 339 | 167 471 | 80 132 | 92 |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **295 076** | **540 168** | **245 092** | **83** | **112 105** | компенсация неподконтрольных расходов |
| оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 156 114 | 145 502 | -10 612 | -7 |  |  |
| отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 96 925 | 124 626 | 27 701 | 29 |  |  |
| арендная плата | тыс. руб. | 7 115 | 917 | -6 198 | -87 |  |  |
| налоги | тыс. руб. | 25 262 | 23 791 | -1 471 | -6 |  |  |
| выпадающие доходы от ТПП | тыс. руб. | 9 659 | 11 026 | 1 367 | 14 |  |  |
| прочие расходы | тыс. руб. | 0 | 234 305 | 234 305 |  |  |  |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **тыс. руб.** | **194 988** |  | **-194 988** | **-100** |  |  |
| Возврат инвестированного капитала (по факту отражена амортизация) | тыс. руб. | 108 898 | 161 475 | 52 577 | 48 |  |  |
| Доход на инвестированный капитал с уч. расходов из прибыли (по факту отражены расходы из прибыли и проценты по кредитам) | тыс. руб. | 148 842 | 769 814 | 620 972 | 417 |  |  |
| Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов | тыс. руб. | -405 238 |  | 405 238 |  |  |  |
| **НВВ на содержание** | **тыс. руб.** | **816 532** | **2 134 746** | **1 318 214** | **161** |  |  |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 88,27 | 95,72 | 7,45 | 8 |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 1 772,17 | 2 166,45 | 394 | 22 |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 156 427 | 207 362 | 50 935 | 33 | **49 838** | корректировка в связи с отличием факт. цен э/энергии |
| **НВВ всего** | **тыс. руб.** | **972 959** | **2 342 108** | **1 369 149** | **141** |  |  |
| **Фактически начисленная выручка за вычетом нагрузочных потерь** | **тыс. руб.** | **х** | **914 154** | **-58 805** | **-6** | **44 058** | корректировка по доходам |

В 2015-2016 гг. наблюдается превышение как операционных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными при формировании НВВ на 2015 -2016 гг.

Превышение по операционным (подконтрольным) расходам формируется за счет материальных расходов (в основном в части расходов по статье «Сырье, материалы, зап. части»), расходов на оплату труда (в 2015 году отклонение от установленного РСТ РК на 81 015 тыс. руб. или 26%, в 2016 году – на 94 594 тыс. руб. или 30%) и прочих расходов (в 2015 году преимущественно за счет управленческих расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» и ОАО «Россети» на 83 957 тыс. руб., в 2016 году – на 72 808 тыс. руб.). Корректировка операционных (подконтрольных) расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов, а включает в себя отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям операционных (подконтрольных) расходов.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным РСТ РК в НВВ 2015 года, сформировалось за счет превышения расходов на отчисления на социальные нужды и расходов по созданию резерва по сомнительным долгам.

Общая сумма компенсаций, учтенных РСТ РК в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год по факту за 2015 год, составляет 162 641 тыс. руб. (без учета индексации), 182 885 тыс. руб. с учетом приведения к уровню 2017 года.

Сумма компенсаций по итогам за 2016 год определена РСТ РК в размере 233 708 тыс. руб. (без учета индексации), 253 761 тыс. руб. с учетом приведения к уровню 2018 года. При этом на основании п.7 Основ ценообразования № 1178 величина корректировки НВВ была перераспределена по годам долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. В НВВ на 2018 год включена сумма компенсации в размере 39 912 тыс. руб.

Величина компенсации выпадающих доходов за 2015 год по расчету Исполнителя составила 98 648 тыс. руб. (без учета индексации) и 110 617 тыс. руб. – с учетом приведения расходов к уровню 2017 года. За 2016 год величина компенсации выпадающих доходов определена Исполнителем в размере 115 795 тыс. руб. (без индексации), 124 763 тыс. руб. - с учетом приведения расходов к уровню 2018 года.

Отклонение величин компенсации выпадающих доходов за 2015 и 2016 годы по расчету Исполнителя от величин компенсаций по расчету РСТ РК обусловлено в основном учетом РСТ РК в расчетах компенсаций фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам 2015-2016 гг. расходов на создание резерва по сомнительным долгам.

Таким образом, фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 гг. не покрываются НВВ, утвержденной РСТ РК на 2015-2015 гг. с учетом компенсаций расходов, определенных по итогам за 2015-2016гг. и включенных в НВВ на 2017 год и 2018 год.

1. **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2015-2016 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.**

Оценка финансового состояния филиала ОАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» 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 ОАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго».

**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 | 2 391 466 | 2 693 704 | 57,1% | 64,2% | 302 238 | 7,1% | 3266,4% |
| Оборотные активы | 1 793 823 | 1 500 838 | 42,9% | 35,8% | -292 985 | -7,1% | -3166,4% |
| **Итого активы** | **4 185 289** | **4 194 542** | **100,0%** | **100,0%** | **9 253** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 0,75 | 0,56 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры внеоборотных активов** | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 343 | 143 | 0,0% | 0,0% | -200 | 0,0% | -0,1% |
| Основные средства | 2 364 582 | 2 665 742 | 98,9% | 99,0% | 301 160 | 0,1% | 99,6% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие внеоборотные активы | 26 541 | 27 819 | 1,1% | 1,0% | 1 278 | -0,1% | 0,4% |
| **Итого** | **2 391 466** | **2 693 704** | **100,0%** | **100,0%** | **302 238** |  | **100,0%** |
| **Анализ структуры оборотных активов** | | | | | | | |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 82 460 | 90 251 | 4,6% | 6,0% | 7 791 | 1,4% | -2,7% |
| Дебиторская задолженность | 673 677 | 371 443 | 37,6% | 24,7% | -302 234 | -12,8% | 103,2% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Денежные средства | 14 | 77 | 0,0% | 0,0% | 63 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие оборотные активы | 1 037 672 | 1 039 067 | 57,8% | 69,2% | 1 395 | 11,4% | -0,5% |
| **Итого** | **1 793 823** | **1 500 838** | **100,0%** | **100,0%** | **-292 985** |  | **100,0%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2016 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 64,2%, а текущих активов – 35,8%. За рассматриваемый период произошло увеличение на 7,1% доли внеоборотных активов.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов меньше 1, таким образом, в структуре активов доминируют внеоборотные активы, что характерно для предприятий электроэнергетики.

Вместе с тем, снижение данного показателя в динамике с 0,75 до 0,56 говорит о снижении 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 | 36 740 | 134 148 | 0,9% | 3,2% | 97 408 | 2,3% | 1052,7% |
| Заемные краткосрочные средства | 4 148 549 | 4 060 394 | 99,1% | 96,8% | -88 155 | -2,3% | -952,7% |
| Итого пассивы | **4 185 289** | **4 194 542** | **100,0%** | **100,0%** | **9 253** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 112,92 | 30,27 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры заемных средств** | | | | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Другие долгосрочные обязательства | 36 740 | 134 148 | 0,9% | 3,2% | 97 408 | 2,3% | 1052,7% |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 197 483 | 172 364 | 4,7% | 4,1% | -25 119 | -0,6% | -271,5% |
| Другие краткосрочные обязательства | 3 951 066 | 3 888 030 | 94,4% | 92,7% | -63 036 | -1,7% | -681,2% |
| **Итого** | **4 185 289** | **4 194 542** | **100,0%** | **100,0%** | **9 253** |  | **100,0%** |

Краткосрочные обязательства являются главным источником формирования как оборотных, так и внеоборотных активов, т.е. 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 | 371 443 | 673 677 | -302 234 | -45% |
| (со сроком погашения через 12 месяцев) | 11 | 12 706 | -12 695 | -100% |
| (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 371 432 | 660 971 | -289 539 | -44% |

Как видно из формы 1 филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», снижение общего размера дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 составило 45%.

Данный факт говорит о реальном притоке денежных средств и оказывает благоприятное влияние на финансовые результаты.

**Анализ ликвидности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2016г. | 2015г. | 2016г. | 2015г. |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 77 | 14 | 0,0% | 0,0% |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 1 410 499 | 1 698 643 | 33,6% | 40,6% |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 90 262 | 95 166 | 2,2% | 2,3% |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 2 693 704 | 2 391 466 | 64,2% | 57,1% |
| **Итого активы (ВА)** | 4 194 542 | 4 185 289 | 100,0% | 100,0% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2016г. | 2015г. | 2016г. | 2015г. |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 172 364 | 197 483 | 4,1% | 4,7% |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 3 888 030 | 3 951 066 | 92,7% | 94,4% |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 134 148 | 36 740 | 3,2% | 0,9% |
| Постоянные пассивы (П4) | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **Итого пассивы (ВП)** | 4 194 542 | 4 185 289 | 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, и то, только в 2016 году. У филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» 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 задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации только лишь на 36,3%.

**Коэффициенты ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Нормативное значение** | **2016 г.** | **2015 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,37 | 0,43 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,35 | 0,41 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,00 | 0,00 |

За 2015 год значение коэффициента текущей ликвидности (0,43) не соответствует норме. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,41. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Снижение значений коэффициентов ликвидности за рассматриваемый период связано с финансированием затрат на приобретение основных фондов, что также видно из анализа внеоборотных активов.

***Анализ финансовых результатов деятельности***

Оценка финансовых результатов деятельности ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» 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 98% в общем объеме выручки ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

Таким образом, для целей расчета показателей, характеризующих результат деятельности ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по передаче электроэнергии, данными по прочей деятельности, составляющей незначительную долю, можно пренебречь. Анализ проводился на основании общих показателей отчета о финансовых результатах ОАО МРСК Юга» - «Калмэнерго» 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 | 930 808 | 826 716 | 104 092 | 112,6% |
| Выручка от передачи электроэнергии | 914 154 | 810 762 | 103 392 | 112,8% |
| Себестоимость продаж | (1 250 855) | (1 146 095) | (104 760) | 109,1% |
| Себестоимость передачи электроэнергии | 1 231 091 | 1 125 404 | 105 687 | 109,4% |
| Валовая прибыль (убыток) | (320 047) | (319 379) | (668) | 100,2% |
| Коммерческие расходы | - | - | - |  |
| Управленческие расходы | - | - | - |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | (320 047) | (319 379) | (668) | 100,2% |
| Проценты к получению | 10 | - | 10 |  |
| Проценты к уплате | (700 990) | (463 597) | (237 393) | 151,2% |
| Прочие доходы | 204 613 | 20 954 | 183 659 | 976,5% |
| Прочие расходы | (475 399) | (466 511) | (8 888) | 101,9% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (1 291 813) | (1 228 533) | (63 280) | 105,2% |
| Прочее | (50) | (290) | 240 | 17,2% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **(1 291 863)** | **(1 228 823)** | **(63 040)** | **105,1%** |

За 2016 год выручка составила 930 808 тыс. руб., что на 104 092 тыс. руб., или на 12,6% выше значения за 2015 год. Расходы, относимые на себестоимость, в 2016 году составили 1 250 855 тыс. руб., что на 104 760 тыс. руб. или 9,1% больше расходов 2015 года.

Таким образом, филиалом ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по итогам 2016 года получен убыток в размере 320 047 тыс. руб. что практически соответствует убытку 2015 года (319 379 тыс. руб.).

С учетом прочих доходов и расходов, процентов к уплате и налога на прибыль убыток филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2015 году составил 1 291 863 тыс. руб., в 2016 году – 1 228 823 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) | % | -30,8% | -28,5% | -2,3% | 108,1% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | % | -138,8% | -148,6% | 9,8% | 93,4% |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | % | -138,8% | -148,6% | 9,8% | 93,4% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | % | -34,4% | -38,6% | 4,2% | 89,0% |
| Рентабельность производства | % | -103,3% | -107,2% | 3,9% | 96,3% |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2016 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

Убыток от оказания услуг по передаче электроэнергии в 2016 году составил 34,4% от полученной выручки. За рассматриваемый период имеет место снижение убытка на 4,2% по сравнению с показателем за 2015 год.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила -138,8%. Следовательно, издержки, связанные с деятельностью по передаче электроэнергии, в 2,4 раза превышают выручку.

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии и результатах деятельности филиала ОАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» за рассматриваемый период (31.12.2014–31.12.2016).

В структуре баланса ОАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» преобладают краткосрочные обязательства. Кроме того, высокое значение имеет коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала - 30,27. Коэффициенты ликвидности существенно ниже нормативных значений (коэффициент текущей ликвидности 0,43-0,37). Данные факторы говорят о высоком риске утраты финансовой устойчивости.

Деятельность филиала ОАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по передаче электрической энергии является убыточной. Убыток по результатам деятельности за 2016 год составляет 34,4%, что на 4,2% меньше показателя за 2015 год.

Как видно из формы №1 филиала ОАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго», снижение общего размера дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 составило 45%.

Вместе с тем, в структуре баланса филиала ОАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» обязательства превышают оборотный капитал, т.е. собственных оборотных средств предприятия не хватает на осуществление текущей деятельности, и, следовательно, необходимо привлечение заемных ресурсов.

***План-Факт анализ***

Анализ проводился на основании следующих документов:

* Экспертное заключение Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.12.2014 № 1/2015 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-20017 гг.;
* Экспертное заключение Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.06.2015 № 8/2015 по формированию необходимой валовой выручки филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» с 01.07.2015 г. с учетом изменений, вносимых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.05.2015 № 458;
* Экспертное заключение Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 25.12.2015 № 1/2016 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2017 гг.;
* Экспертное заключение Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 08.04.2016 № 5/2016 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2016 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-20017 гг.

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, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Операционные (подконтрольные) расходы,** | **454 715,97** | **660 723,73** | **206 007,8** | **145,3%** |
| Материальные расходы | 65 040,37 | 85 305,13 | 20 264,8 | 131,2% |
| Фонд оплаты труда | 305 884,18 | 386 898,85 | 81 014,7 | 126,5% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 83 791,42 | 188 519,75 | 104 728,3 | 225,0% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 33 362,24 | 36 005,36 | 2 643,1 | 107,9% |
| Прочие расходы | 50 429,18 | 152 514,39 | 102 085,2 | 302,4% |
| **Неподконтрольные расходы** | **275 476,41** | **721 941,25** | **446 464,8** | **262,1%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 142 098,16 | 127 752,81 | -14 345,4 | 89,9% |
| Плата за аренду имущества | 10 693,54 | 935,12 | -9 758,4 | 8,7% |
| Отчисления на социальные нужды | 92 988,79 | 116 005,64 | 23 016,9 | 124,8% |
| Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,0 | - |
| Прочие налоги | 21 363,67 | 20 522,68 | -841,0 | 96,1% |
| Проценты по кредитам банков |  | 449 792,00 | 449 792,0 | - |
| Выпадающие доходы по ТПП | 8 332,25 | 6 933,00 | -1 399,3 | 83,2% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **107 555,34** | **147 811,75** | **40 256,4** | **137,4%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **140 981,01** |  | **-111 477,11** | **-** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **-360 712,81** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **108 254,69** |
| **Общая сумма расходов** | **726 270,61** | **1 530 476,73** | **581 251,89** | **210,7%** |

| **2016 год** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | **Относительное изменение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Операционные (подконтрольные) расходы,** | **473 965,47** | **663 288,80** | **189 323,3** | **139,9%** |
| Материальные расходы | 67 793,72 | 82 391,02 | 14 597,3 | 121,5% |
| Фонд оплаты труда | 318 833,19 | 413 426,87 | 94 593,7 | 129,7% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 87 338,56 | 167 470,91 | 80 132,4 | 191,7% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 34 774,56 | 40 770,83 | 5 996,3 | 117,2% |
| Прочие расходы | 52 564,00 | 126 700,08 | 74 136,1 | 241,0% |
| **Неподконтрольные расходы** | **295 075,91** | **1 006 852,84** | **711 776,9** | **341,2%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 156 114,15 | 145 502,13 | -10 612,0 | 93,2% |
| Плата за аренду имущества | 7 115,48 | 917,41 | -6 198,1 | 12,9% |
| Отчисления на социальные нужды | 96 925,29 | 124 626,27 | 27 701,0 | 128,6% |
| Налог на прибыль |  | 0,00 | 0,0 | - |
| Прочие налоги | 25 261,88 | 23 791,34 | -1 470,5 | 94,2% |
| Проценты по кредитам банков | 0,00 | 700 990,00 | 700 990,0 | - |
| Выпадающие доходы по ТПП | 9 659,11 | 11 025,69 | 1 366,6 | 114,1% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **108 898,48** | **161 475,17** | **52 576,7** | **148,3%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **148 842,23** |  | -61 408,04 | **-** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **-405 238,06** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **194 987,79** |
| **Общая сумма расходов** | **816 531,** | **1 831 616,81** | **892 268,86** | **224,32%** |

Вертикальный анализ

|  | **2015 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| **Операционные (подконтрольные) расходы,** | **454 715,97** | **62,61%** | **660 723,73** | **43,17%** |
| Материальные расходы | 65 040,37 | 8,96% | 85 305,13 | 5,57% |
| Фонд оплаты труда | 305 884,18 | 42,12% | 386 898,85 | 25,28% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 83 791,42 | 11,54% | 188 519,75 | 12,32% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 33 362,24 | 4,59% | 36 005,36 | 2,35% |
| Прочие расходы | 50 429,18 | 6,94% | 152 514,39 | 9,97% |
| **Неподконтрольные расходы** | **275 476,41** | **37,93%** | **721 941,25** | **47,17%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 142 098,16 | 19,57% | 127 752,81 | 8,35% |
| Плата за аренду имущества | 10 693,54 | 1,47% | 935,12 | 0,06% |
| Отчисления на социальные нужды | 92 988,79 | 12,80% | 116 005,64 | 7,58% |
| Налог на прибыль | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Прочие налоги | 21 363,67 | 2,94% | 20 522,68 | 1,34% |
| Проценты по кредитам банков |  | 0 | 449 792,00 | 29,39% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 8 332,25 | 1,15% | 6 933,00 | 0,45% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **107 555,34** | **14,81%** | **147 811,75** | **9,66%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **140 981,01** | **19,41%** |  |  |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **-360 712,81** | **-49,67%** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **108 254,69** | **14,91%** |
| **Общая сумма расходов** | **726 270,61** | **100,00%** | **1 530 476,73** | **100,00%** |

|  | **2016 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| **Операционные (подконтрольные) расходы,** | **473 965,47** | **58,05%** | **663 288,80** | **36,21%** |
| Материальные расходы | 67 793,72 | 8,30% | 82 391,02 | 4,50% |
| Фонд оплаты труда | 318 833,19 | 39,05% | 413 426,87 | 22,57% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 87 338,56 | 10,70% | 167 470,91 | 9,14% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 34 774,56 | 4,26% | 40 770,83 | 2,23% |
| Прочие расходы | 52 564,00 | 6,44% | 126 700,08 | 6,92% |
| **Неподконтрольные расходы** | **295 075,91** | **36,14%** | **1 006 852,84** | **54,97%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 156 114,15 | 19,12% | 145 502,13 | 7,94% |
| Плата за аренду имущества | 7 115,48 | 0,87% | 917,41 | 0,05% |
| Отчисления на социальные нужды | 96 925,29 | 11,87% | 124 626,27 | 6,80% |
| Налог на прибыль |  | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Прочие налоги | 25 261,88 | 3,09% | 23 791,34 | 1,30% |
| Проценты по кредитам банков |  | 0,00% | 700 990,00 | 38,27% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 9 659,11 | 1,18% | 11 025,69 | 0,60% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **108 898,48** | **13,34%** | **161 475,17** | **8,82%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **148 842,23** | **18,23%** |  | - |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **-405 238,06** | **-49,63%** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **194 987,79** | **23,88%** |
| **Общая сумма расходов** | **816 531,82** | **100,00%** | **1 831 616,81** | **100,00%** |

Наибольшую долю в структуре расходов составляют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (32,9% в 2015 году и 29,4% в 2016 году) и расходы на проценты по кредитам банков (29,39% в 2015 году и 38,27% в 2016 году).

В 2015 году фактические расходы на оплату труда составили 386 898,85 тыс. руб., что на 26,5% выше расходов, учтенных в ТБР. Перерасход по статье в 2015 году составил 81 014,7 тыс. руб.

В 2016 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 413 426,87 тыс. руб., что на 29,7% выше учтенных на плановый период регулирования. Перерасход по данной статье составил 94 593,7 тыс. руб.

Увеличение расходов на оплату труда обусловлено тем, что фактический темп индексации ММТС за 2011 – 2016 годы превышал темп индексации расходов на оплату труда в составе операционных расходов, определяемых при тарифном регулировании методом доходности инвестированного капитала на очередной год долгосрочного периода регулирования 2011 – 2016 годов. Кроме того, увеличение расходов на оплату труда было обусловлено приближением размера фактических доплат и компенсаций к уровням доплат и компенсаций, предусмотренных отраслевым тарифным соглашением, действующим в электроэнергетике, и коллективным договором.

Динамика, аналогичная изменению величины фонда оплаты труда, наблюдается и по статье «Отчисления на социальные нужды». В 2015 году фактические расходы по данной статье, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 116 005,64 тыс. руб., что на 24,8% выше учтенных на плановый период регулирования, перерасход по данной статье в 2015 году составил 23 016,9 тыс. руб. В 2016 году фактические отчисления на социальные нужды составили 124 626,27 тыс. руб., что на 28,6% выше учтенных на плановый период регулирования. Таким образом, перерасход по данной статье в 2016 году составил 27 701,0 тыс. руб.

Прочие подконтрольные расходы в 2015 году составили 152 514,39 тыс. руб., что в 3 раза выше плановых (50 429,18 тыс. руб.). В 2016 году фактические расходы по данной статье составили 126 700,08 тыс. руб., что в 2,4 раза выше плановых  
(52 564,00 тыс. руб.). По мнению Исполнителя данное отклонение обусловлено главным образом управленческими расходами, не учтенными РСТ РК при установлении базового уровня операционных расходов. Фактические расходы филиала ОАО АО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» содержат затраты на межевание, охранные зоны, оценку, техпаспорта, необходимость которых предусмотрена действующим законодательством.

Фактические расходы на оплату услуг ОАО «ФСК ЕЭС» в 2015 году составили величину ниже плановой на 10,1 % или 127 752,81 тыс. руб., в 2016 году недоосвоение по данной статье составило 6,8%.

Удельный вес каждой из остальных статей расходов, относимых на себестоимость, составляет менее 2% в связи с чем анализ отклонений по ним не представляется целесообразным.

В 2015-2016 гг. филиалом ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» осуществлялись расходы, не учтенные РСТ РК в ТБР, на оплату процентов по кредитам банков: за 2015 год - 449 792 тыс. руб., за 2016 год - 700 990 тыс. руб. По мнению Исполнителя кредитные средства привлекались в связи с недостаточностью тарифной выручки для осуществления деятельности по передаче электроэнергии, сформированной за счет производимого РСТ РК в целях сглаживания тарифов изменения НВВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», а также дисбаланса в тарифном регулировании Филиала, выразившегося в установлении величины операционных (подконтрольных) расходов в размере, недостаточном для компенсации экономически обоснованных расходов.

Таким образом, общая сумма операционных (подконтрольных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, по факту 2015 года составила величину 660 723,73 тыс. руб., что на 45,3% выше плановой  
(454 715,97 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период 721 941,25 тыс. руб., что в 2,6 раза выше плановой величины (275 476,41 тыс. руб.).

В 2016 году общая сумма операционных (подконтрольных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, составила  
663 288,80 тыс. руб., что на 39,9 % выше плановой (473 965,47 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период составила 1 006 852,84 тыс. руб., что в 3,4 раза выше плановой величины (295 075,91 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета включенных в НВВ дохода на инвестированный капитал, возврата инвестированного капитала, величины сглаживания, величины корректировки НВВ, оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии по факту 2015 года составила 1 382 664,98 тыс. руб., что на 89,4 % выше плановой (730 192,38 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета включенных в плановый размер выручки дохода на инвестированный капитал, возврата инвестированного капитала, величины сглаживания, величины корректировки НВВ, оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии по факту 2016 года составила 1 670 141,64 тыс. руб., что в 2,2 раза выше плановой (769 041,38 тыс. руб.).