**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 10002001000039 от 28.01.2020 года**

**Этап № 1.1.2.**

*Оглавление*

[**1.** **Вводная часть** 6](#_Toc42775782)

[**1.1.** **Сведения о Заказчике** 6](#_Toc42775783)

[**1.2.** **Сведения об Исполнителе** 6](#_Toc42775784)

[**1.3.** **Основание для оказания услуг** 7](#_Toc42775785)

[**1.4.** **Цель оказания услуг** 7](#_Toc42775786)

[**1.5.** **Нормативно-правовая база** 9](#_Toc42775787)

[**2.** **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансового решений на 2019 год** 12](#_Toc42775788)

[**3.** **Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.** 15](#_Toc42775789)

[**4.** **Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.** 34](#_Toc42775790)

[**4.1.** **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».** 34](#_Toc42775791)

[**4.2.** **Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.** 42](#_Toc42775792)

[**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 2019 год.** 43](#_Toc42775793)

[**5.1.** **Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов.** 46](#_Toc42775794)

[**5.2.** **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям.** 55](#_Toc42775795)

[**5.3.** **Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов.** 57](#_Toc42775796)

[**5.4.** **Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов.** 85](#_Toc42775797)

[**5.5.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.** 90](#_Toc42775798)

[**5.6.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг.** 111](#_Toc42775799)

[**5.7.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом величины экономии потерь.** 115](#_Toc42775800)

[**5.8.** **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования.** 121](#_Toc42775801)

[**5.9.** **Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования.** 126](#_Toc42775802)

[**6.** **Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 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.** 137](#_Toc42775803)

[**7.** **Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.** 144](#_Toc42775804)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2019 год в отношении ПАО «Россети Юг» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» (далее – регулируемая организация, Филиал) при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2019 год 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. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

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

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

### **Вводная часть**

### **Сведения о Заказчике**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | 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 № 1.1.2.**

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

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

1.2.3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных регулирующим органом при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

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

### **Нормативно-правовая база**

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

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

### **Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансового решений на 2019 год**

2019 год является вторым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации.

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 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 Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 24.12.2018 № 105-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 на 2019 г.» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» утверждена необходимая валовая выручка (далее – НВВ) без учета оплаты потерь в размере 1 372 832 тыс. руб.

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 2018-2019 гг., 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** | **НВВ на 2019** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от 25.02.2019 № 23-п/э | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.01.2019 | 754,85 | 1 367 024 | 1 372 832 |
| от 26.04.2019 № 38-п/э | долгосрочные параметры регулирования на 2018-2022 гг. | с 01.05.2019 | 740,55 | 1 367 024 | 1 347 558 |

В следующей таблице указаны приказы Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия по определению единых (котловых) тарифов и НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год, изданные 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** | **НВВ без учета оплаты потерь на 2019** |
| от 24.12.2018 № 105-п/э | единые котловые тарифы, НВВ Филиала на 2019 год | с 01.01.2019 - 30.04.2019 | 1 372 832,00 |
| от 26.04.2019 № 39-п/э | единые котловые тарифы, НВВ Филиала на 2019 год | с 01.05.2019 | 1 347 557,00 |
| от 11.10.2019 № 76-п/э | экономически обоснованные тарифы и НВВ Филиала на 2019 год | с 01.01.2019 | 1 347 557,49 |

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на период 2016-2022 гг. утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898. 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@, от 02.12.2019 № 15@. Приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@ установлен период инвестиционной программы ПАО «МРКС Юга» на 2019-2023 годы.

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

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).

***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 15.11.2018 № 11@, предусмотрены источники финансирования на 2019 год в размере 195,62 млн. руб. с НДС.

В составе источников финансирования для реализации инвестиционных проектов, включенных в утвержденную инвестиционную программу на 2019 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 – 7,91 млн. руб.;
* привлеченные средства (кредиты) – 186,38 тыс. руб.

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

* прибыль от технологического присоединения потребителей, направляемая на инвестиции – 411,05 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 409,71 млн. руб.);
* величина амортизационных отчислений, учтенная в составе необходимой валовой выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии – 7,91 млн. руб. (без изменений);
* привлеченные средства (кредиты) – 198,65 млн. руб. (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 12,27 млн. руб.).

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 445,16 млн. руб. (с НДС) и составил 640,78 млн. руб. (с НДС).

***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 2019 год и плановых значений на 2019 год, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке за год до начала 2019 года. В качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 - 2023 годы с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@.

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

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

В соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации на момент написания настоящего Отчета филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2019 год.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов составил 76,04 млн. руб. с НДС (в том числе проекты технологического присоединения 25,04 млн. руб.), что ниже объема планового финансирования на 119,58 млн. руб. с НДС. Объем средств, полученных от оказания услуг по регулируемым ценам (тарифам), направленных на финансирование капитальных вложений в 2019 году, составил 62,26 млн. руб. с НДС.(в том числе проекты технологического присоединения 24,89 млн. руб.).

Информация о фактическом объеме финансирования инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2019 году по источникам финансирования представлена с следующей таблице.

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2019 год, млн. руб.** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2019 году, млн. руб.** | **Факт/План** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. приказом МЭ РФ от 15.11.2018 №11@** | **Отчет за 4 кв. 2019 года** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **195,62** | **76,04** | **39%** |
| 1 | Собственные средства всего, в том числе: | 9,25 | 16,79 | 182% |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 1,34 | 0,15 | 11% |
| 1.1.1. | Технологического присоединения потребителей | 1,34 | 0,15 | 11% |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 7,91 | 3,02 | 38% |
| 1.2.1. | Учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии на 2019 год | 7,91 | 3,02 | 38% |
| 1.3. | Прочие собственные средства | 0,0 | 13,63 | - |
| 2 | Привлеченные средства | 186,38 | 59,24 | 32% |
| 2.1. | Кредиты | 186,38 | 59,24 | 32% |

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год объем финансирования инвестиционной программы за счет собственных средств составил 182 % от утвержденного планового значения (план 9,25 млн. руб. с НДС, факт 16,79 млн. руб. с НДС). Увеличение объема собственных средств, направленных на инвестиции, произошло за счет источника «Прочие собственные средства». Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в отчете о реализации инвестиционной программы за 2019 год не указана информация о виде прочих собственных средств, направленных на финансирование инвестиционной программы. Недоиспользование средств амортизации составило 62% (план 7,91 млн. руб. с НДС, факт 3,02 млн. руб.). Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год величина неиспользованной амортизации будет учтена при проведении корректировки НВВ на 2021 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год.

В целях формирования позиции относительно использования тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2019 год Исполнителем рассмотрена информация о реализации инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено с использованием средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам).

Согласно отчету ПАО «МРСК Юга» о реализации инвестиционной программы в 2019 году филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за счет тарифных источников фактически осуществлено финансирование 16 инвестиционных проектов (включая 2 группы проектов по технологическому присоединению потребителей) что на 1 проект превышает количество таких проектов (включая группы проектов) в утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@ инвестиционной программе. Однако, из инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено утвержденной инвестиционной программой в 2019 году, фактически профинансировано только 10 проектов из 15 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** | | **15** | **16** | **10** | **107%** | **67%** |
| 1 | Технологическое присоединение потребителей (группы проектов) | 2 | 2 | 2 | 100% | 100% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 8 | 10 | 5 | 125% | 63% |
| 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 | 5 | 4 | 3 | 80% | 60% |

Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2019 году сложился на уровне 62,26 млн. руб. с НДС (в том числе проекты технологического присоединения 24,89 млн. руб.), что выше утвержденного планового значения (44,28 млн. руб. с НДС, из них проекты технологического присоединения 3,62 млн. руб.) на 17,98 млн. руб. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2019 год, и при условии непревышения фактических объемов над плановыми, фактический объем финансирования за счет тарифных источников составил 19,74 млн. руб., что ниже утвержденного уровня на 24,54 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 2019 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** | | **44,28** | **62,26** | **19,74** | **141%** | **45%** |
| 1 | Технологическое присоединение потребителей | 3,62 | 24,89 | 3,62 | **687%** | **100%** |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 28,24 | 19,47 | 6,05 | **69%** | **21%** |
| 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 | 12,42 | 17,9 | 10,07 | **144%** | **81%** |

Для оценки сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2019 год в части тарифных источников. Исполнителем для определения максимальных отклонений не учтена скорректированная инвестиционная программа, утвержденная приказом Минэнерго России от 02.12.2019 №15@.

Исполнителем определено, что 5 проектов инвестиционной программы, в отношении которых утвержденной в 2018 году инвестиционной программой предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, исключены из состава реализуемых мероприятий. Тарифный источник в размере 15,7 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** | | | 15,7 |  | -15,7 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Артезиан-2" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом (1 ед.) | F\_3010100019 | 0,53 | - | -0,53 |
| 2 | 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 | 8,53 | - | -8,53 |
| 3 | Модернизация систем учета электроэнергии на ПС 35-110кВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго». Оснащение интервальными приборами учета электроэнергии, соответствующими требованиям технической политики ПАО "Россети" с удаленным сбором данных (830 точек учета) | I\_3010000694 | 4,29 | - | -4,29 |
| 4 | Приобретение оборудования, не входящее в сметы строек (Вагончик бытовка для размещения производственного персонала- 2 ед, Прибор контроля высоковольтных выключателей - 1 ед., Измеритель параметров изоляции «Тангенс-2000» - 1 ед.) - 4 единицы - 2018 г. | F\_3010100343 | 1,17 | - | -1,17 |
| 5 | Приобретение оборудования для восстановления запаса Аварийного резерва для ПС (Трансформаторы тока-5 шт, Трансформаторы напряжения- 26 шт, Ограничители перенапряжения -52 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 8,84 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** | | | **14,19** | **5,35** | **-8,84** | **62%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Черноземельская" в части замены аккумуляторной батареи с зарядно-подзарядным агрегатом (1 ед.) | I\_3010000685 | 2,22 | 1,51 | -0,71 | 32% |
| 2 | Модернизация оборудования системы обмена технологической информацией с АО "СО ЕЭС" для нужд филиала ПАО "МРСК Юга"-"Калмэнерго" на 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" (6 ед.) | F\_3010300002 | 2,17 | 1,88 | -0,29 | 13% |
| 3 | «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 - 12.745 км) | F\_3010100014 | 9,19 | 1,72 | -7,47 | 81% |
| 4 | Модернизация существующей системы АИИС КУЭ Филиала ПАО "МРСК Юга" - "Калмэнерго" (13 точек учета) | I\_3010000693 | 0,61 | 0,24 | -0,37 | 61% |

Исполнителем определено, что финансирование 2 групп проектов по технологическому присоединению потребителей и 2 инвестиционных проектов инвестиционной программы произведено с превышением расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенных в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на 25,42 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** | | | **8,26** | **33,68** | **25,42** | **308%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) |  | 3,38 | 8,65 | 5,27 | 156% |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) |  | 0,24 | 16,24 | 15,99 | 6634% |
| 3 | 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 | 0,69 | 0,91 | 0,21 | 31% |
| 4 | Приобретение спец. автотранспорта (Бурильно-крановая машина БКМ-317 (7 ед.) | F\_3010100338 | 3,94 | 7,88 | 3,94 | 100% |

В рамках анализа фактического финансирования инвестиционных проектов за счет тарифных источников, выявлено, что 1 инвестиционный проект инвестиционной программы профинансирован в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования, фактическое использование тарифных источников составило 0,04 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** | **0,04** | **0,04** |
| 1 | Модернизация оборудования схем плавки гололеда на ПС 110/10 кВ "Ергенинская", ПС 110/35/10 кВ "Садовое-1", ПС 35/10 кВ "Обильное", ПС 35/10 "Кануковская", ПС 35/10 кВ "Плодовитое" и ВЛ-110кВ "Володаровская-Дивное", ВЛ-110кВ "Элиста Северная-Красненская", ВЛ-110кВ "Целинная 2-Кегульта", в части сокращения времени сборки схем (8 ед) | F\_3010100006 | 0 | 0,04 | 0,04 |

Также, в рамках анализа фактического финансирования инвестиционных проектов за счет тарифных источников, выявлено, что в 2019 году профинансировано 5 инвестиционных проектов, не включенных в утвержденную инвестиционную программу, фактическое использование собственных тарифных источников составило 17,06 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** | | | **-** | **17,06** | **17,06** |
| 1 | Реконструкция ПС 110 кВ «Джильгита» в части ОРУ 110 кВ с заменой ограничителя перенапряжения ОПН-110 - 3 ед. | J\_3010000795 | - | 0,12 | 0,12 |
| 2 | Реконструкция ПС 110 кВ «Малые Дербеты» в части ОРУ 35 кВ с заменой разрядника на ОПН-35- 3 ед. | J\_3010000796 | - | 0,11 | 0,11 |
| 3 | Реконструкция ПС 35 кВ «Михайловская» в части ОРУ 35 кВ с заменой трансформатора тока 35 кВ - 2 ед. | J\_3010000797 | - | 0,11 | 0,11 |
| 4 | Установка оборудования в ТП-6(10)/0,4кВ для организации технического учета электроэнергии - филиал ПАО "МРСК Юга" -"Калмэнерго" (555 точек учета) | J\_3010100736 | - | 12,83 | 12,83 |
| 5 | Приобретение спец. автотранспорта (Электролаборатория (1 единица) | H\_3010100380 | - | 3,89 | 3,89 |

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 44,28 млн. руб., факт 19,74 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 2019 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 2019 году, фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам) составляет:

* 141 % от утвержденного планового значения (план 44,28 млн. руб., факт 62,26 млн. руб.) - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 45 % от утвержденного планового значения (план 44,28 млн. руб., факт 19,74 млн. руб.) - при учете результатов финансирования инвестиционных проектов, предусмотренных утвержденной в установленном порядке инвестиционной программой от 15.11.2018 г.

Таким образом, в части инвестиционных проектов, предусмотренных инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго России от 15.11.2018 №11@, финансирование которых осуществлялось с использованием тарифных источников, совокупный объем недоиспользования за 2019 год составил 24,54 млн. руб. с НДС (44,28 млн. руб. - 19,74 млн. руб.).

Исполнитель отмечает, что в экспертных заключениях РСТ РК и протоколах заседаний Правления РСТ РК по утверждению НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год расчетная величина собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов на 2019 год не указана.

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

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «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 на 2019 год, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы.

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

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

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

### **Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».**

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

- базовый уровень подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами;

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

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

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

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

Расчет необходимой валовой выручки на 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 ОРГАНИЗАЦИИ**

2019 год является вторым годом очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год определена методом долгосрочной индексации.

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

Письмом от 27.04.2018 № КЛМ/01/47 филиалом ПАЛ «МРСК Юга» «Калмэнерго» в адрес РСТ РК было направлено Заявление на открытие тарифного дела по корректировке необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки с приложением расчетных и обосновывающих материалов.

Письмом от 14.12.2018 № КЛМ/01/160 «О направлении дополнительных материалов к тарифному делу на услуги по передаче электроэнергии на 2019 г.» филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в адрес РСТ РК были направлены дополнительные документы к заявлению об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

Величина необходимой валовой выручки на 2019 год по заявке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом дополнительных материалов, направленных в РСТ РК, составила 2 886 252 тыс. руб.

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО "МРСК Юга"- "Калмэнерго" на 2019 год** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **791 818** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 95 725 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 556 998 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 139 096 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **991 802** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 205 844 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 798 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 169 327 |
| Арендная плата | тыс. руб. | 10 230 |
| Налоги | тыс. руб. | 26 943 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 219 995 |
| Проценты по кредитам банков | тыс. руб. | 267 271 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 31 932 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 59 461 |
| **Корректировка НВВ** | тыс. руб. | **691 808** |
| Корректировка на основании фактических параметров расчета тарифов | тыс. руб. | 401 201 |
| Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | тыс. руб. | 193 119 |
| Экономия от снижения технологических потерь электрической энергии | тыс. руб. | 1 743 |
| Корректировка, связанная с обеспечением надежности и качества | тыс. руб. | 11 876 |
| Корректировка по итогам истекшего периода текущего года (2018) в части расходов на покупку электрической энергии в целях компенсации технологических потерь | тыс. руб. | 68 952 |
| Корректировка НВВ по итогам 2016 года, распределенная на ДПР в соответствии с ТБР на 2018 год | тыс. руб. | 14 918 |
| **НВВ на содержание электрических сетей** | **тыс. руб.** | **2 475 428** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 748,00 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 129,92 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 17,37% |
| Тариф покупки потерь | Руб./МВт\*ч | 3 162,00 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **410 824** |
| **НВВ на передачу электрической энергии** | **тыс. руб.** | **2 886 252** |

**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.

Приказом Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.04.2019 № 39-п/э необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год установлена в размере 1 347 557,48 тыс. руб. НВВ на компенсацию потерь на 2019 год утверждена РСТ РК в размере 356 732,81 тыс. руб. В целях снижения роста тарифов при определении НВВ на 2019 год РСТ РК не были учтены признанные экономически обоснованными расходы в размере 155 118,77 тыс. руб. (амортизация в размере 68 257,82 тыс. руб. и сумма корректировки за 2016-2017 гг. 86 860,95 тыс. руб.).

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Фактические данные за 2019 год, приняты Исполнителем в соответствии с данными размещенными филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на официальном сайте https://rosseti-yug.ru/aktsioneru-investoru/2019-good/ в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки».

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2019 год** | **Факт за 2019 год** | **Откл. (факт-ТБР)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **774 801** | **829 063** | **54 262** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 94 248 | 118 032 | 23 785 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 556 998 | 540 297 | -16 701 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 123 556 | 170 734 | 47 178 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **572 756** | **1 263 615** | **690 859** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 199 501 | 209 160 | 9 659 |
| Тепловая энергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 798 | 418 | -380 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 169 327 | 164 830 | -4 497 |
| Арендная плата | тыс. руб. | 8 162 | 2 323 | -5 838 |
| Налоги | тыс. руб. | 26 842 | 24 849 | -1 993 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 149 316 | 218 024 | 68 708 |
| Проценты по кредитам банков | тыс. руб. | 0 | 563 936 | 563 936 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0 | 0 | 0 |
| Расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включенные в плату за технологическое присоединение (Выпадающие доходы от льготного ТП) | тыс. руб. | 18 810 | 27 659 | 8 849 |
| Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0 | 52 415 | 52 415 |
| **Корректировка НВВ** | тыс. руб. | **0** |  |  |
| **Финансовый результат за 2019 год с учетом прочих доходов и налога на прибыль** |  |  | **-899 944** | **- 899 944** |
| **НВВ на содержание электрических сетей** | **тыс. руб.** | **1 347 558** | **1 192 735** | **-154 823** |
| Поступление в сеть | млн. кВтч | 747,95 | 764,04 | 16,08 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВтч | 129,92 | 133,95 | 4,02 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 17,37% | 17,53% | 0,16% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 745,78 | 2 763,89 | 18,11 |
| **Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь** | **тыс. руб.** | **356 733** | **370 215** | **13 482** |
| **НВВ на передачу электрической энергии** | **тыс. руб.** | **1 704 290** | **1 562 949** | **-141 341** |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей в 2019 году превысили расходы, учтенные регулирующим органом, на 745 121 тыс. руб., в том числе: по подконтрольным расходам на 54 262 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 690 859 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными регулирующим органом, сформировалось по результатам 2019 года за счет превышения материальных расходов в размере 23 785 тыс. руб., а также прочих затрат в размере 47 178 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что ряд подконтрольных расходов в составе НВВ 2018 года (базовый уровень подконтрольных расходов) был принят регулирующим органом ниже фактических значений 2016 года (расходы на работы и услуги производственного характера, управленческие расходы), ряд подконтрольных расходов при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год был признан РСТ РК экономически обоснованным, но по результатам исполнения приказов ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 и от 09.04.2019 № 437/19 исключен из базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год (расходы на страхование, расходы на услуги по организации функционирования ЕЭС России, затраты на охрану труда).

Учитывая, что корректировка величины подконтрольных расходов в последующем периоде регулирования в соответствии с действующим законодательством не предусматривает компенсацию фактически сложившихся расходов, а включает в себя только отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, превышение затрат по статьям подконтрольных расходов не может быть компенсировано за счет включения соответствующих отклонений в состав НВВ последующих периодов регулирования. Следовательно, данное превышение может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов. При этом Исполнитель отмечает, что экономия расходов на оплату труда по итогам 2019 года в размере 16 701 тыс. руб. не компенсировала филиалу ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго» общий перерасход подконтрольных расходов.

Превышение величины фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2019 года, сформировалось главным образом за счет исключения из состава плановых неподконтрольных затрат расходов на обслуживание заемных средств (превышение в размере 563 936 тыс. руб.). Также по факту за 2019 год плановые величины расходов, учтенные регулирующим органом при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, были превышены в части расходов на амортизацию на 68 708 тыс. руб., расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» на 9 659 тыс. руб., выпадающих доходов от льготного ТП на 8 849 тыс. руб., расходов по статье «Прочие неподконтрольные расходы» на 52 415 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год на стр. 35 было указано, что РСТ РК считает расходы на уплату процентов по кредитам банков экономически обоснованными, но ввиду ограничения роста тарифов не включает в НВВ на 2019 год.

На стр. 34 Экспертного заключения № 4-ТСО за 2019 год указано, что «в НВВ, принимаемой для расчета тарифов, ввиду ограничения роста тарифов и недостаточности тарифной выручки, объем амортизации уменьшен на 68 257,82 тыс. руб. Всего принято в расчет НВВ для утверждения единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии (мощности) – 149 315,7 тыс. руб.».

Исполнитель полагает, что решения РСТ РК об исключении из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на очередной период регулирования экономически обоснованных неподконтрольных расходов, а также занижение базового уровня подконтрольных расходов, являются причиной роста расходов на уплату процентов по кредитам банков, в свою очередь не компенсируемых тарифной выручкой.

Превышение фактических расходов на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» обусловлено ростом объема поступления электрической энергии из ЕНЭС на 27,7% и, как следствие, увеличением расходов на оплату потерь в сетях ПАО «ФСК ЕЭС». В соответствии с п.11 Методических указаний № 98-э при расчете корректировки по итогам за 2019 год подлежит учету сумма расходов на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 9 658,77 тыс. руб. (209 160,16 -199 501,39).

В соответствии с «Расшифровкой прочих расходов», размещенной на официальном сайте ПАО «МРСК Юга» в сети Интернет, к прочим неподконтрольным расходам за 2019 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» отнесены в том числе расходы на оплату труда непроизводственного характера (7 721,89 тыс. руб.), расходы на восстановление имущества по чрезвычайным обстоятельствам (14 182,63 тыс. руб.) расходы на содержание социальной сферы из прибыли (5 033,67 тыс. руб.) и другие прочие расходы («услуги СМИ, PR», «вода питьевая», «командировочные расходы непроизводственного характера» , «расходы на обучение», «услуги оценщиков»).

Исполнитель полагает, что базовый уровень подконтрольных расходов, утвержденный РСТ РК филиалу ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго» при установлении долгосрочных параметров регулирования на 2018-2022 гг., недостаточен для компенсации фактических операционных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго».

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

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.

### **Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.**

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

Согласно положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178, которым предусмотрено, что при изменении метода регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности сетевых организаций результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до изменения метода регулирования тарифов учитываются при определении ежегодной корректировки валовой выручки в порядке, предусмотренном теми методическими указаниями, в соответствии с которыми была установлена необходимая валовая выручка на соответствующий год. 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 2019 год по фактическим данным 2017 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

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 + Враспредi*

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 2017 года, филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» направлены письмом от 27.04.2018 №КЛМ/01/47 в адрес РСТ РК в составе материалов к предложению по установлению тарифов на 2019 год, уточненные расчеты представлены филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» письмом от 14.12.2018 №КЛМ/01/160.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование корректировки** | **Предложение ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год, тыс. руб.** | **Признано**  **РСТ РК экономически обоснованными, тыс. руб.** | **ТБР на 2019 год (приказ от 11.10.2019 № 76-п/э), тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Компенсация выпадающих доходов за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных на 2017 год | 401 201,22 | 72 936,37 |  |
| Корректировка в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год | 193 118,62 | - |  |
| Экономия от снижения технологических потерь | 1 742,64 | - |  |
| Корректировка с учетом надежности и качества товаров (услуг) за 2017 год | 11 876,2 | 11 876,20 |  |
| Некомпенсированные в ТБР 2017 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в 2018 году в связи с превышением фактического тарифа покупки над утвержденным | 68 951,94 | - |  |
| Компенсация выпадающих доходов за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных на 2016 год, распределенная согласно ТБР 2018 года | 14 917,55 | 2 048,38 |  |
| **Итого выпадающих доходов/некомпенсированных расходов** | **691 808,2** | **86 860,95** | **0,0** |

### **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 компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов производится по формуле:



где:

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

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

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

,

где:

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

 - компенсация фактически понесенных в году i-2 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2, определяемая в соответствии с [пунктами 20](#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 2017 год в размере 401 201,22 тыс. руб.

В следующей таблице представлен расчет суммы корректировки, заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2019 год.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,0% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 3,7% |
| 3 | Утвержденная выручка в части содержания э/сетей на 2017 год | млн. руб. | 913,55 |
| 4 | Фактическая выручка в части содержания э/сетей за 2017 год | млн. руб. | 858,34 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год** | **млн. руб.** | **521,54** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 165,71 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 2,07 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,51 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 138,50 |
|  | Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | млн. руб. | 177,69 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 1,25 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 8,80 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год** | **млн. руб.** | **301,27** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 164,57 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 9,93 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,94 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 97,82 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 1,01 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | млн. руб. | 473,97 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0092 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,9% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 55 455,7 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 700,66 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | млн. руб. | -92,25 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 220,27 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 4,28 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,01825 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,01378 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 372,01 |
| **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.** | **401,20** |

**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 2017 года, выполнен РСТ РК согласно пункту 42 Методических указаний   
№ 228-э.

При этом в расчете РСТ РК применен ИПЦ 2018/2017 в размере 102,7% вместо ИПЦ 103,7% по предложению филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», учтены скорректированные величины фактических неподконтрольных расходов и выпадающих доходов от технологического присоединения потребителей за 2017 год, из предложения филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» исключены расходы на создание резерва по сомнительным долгам, убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде (2017 год).

Фактическая выручка в части содержания электрических сетей определена РСТ РК в объеме 932,47 млн. руб. При этом в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год не приведен расчет данной суммы.

По расчету РСТ РК величина данной корректировки составляет 72 936,37 тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,6% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 2,7% |
| 3 | Утвержденная выручка в части содержания э/сетей на 2017 год | млн. руб. | 913,55 |
| 4 | Фактическая выручка в части содержания э/сетей за 2017 год | млн. руб. | 932,47 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год** | **млн. руб.** | **320,82** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 155,45 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 2,07 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,41 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 134,30 |
|  | Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | млн. руб. | 0,0 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,0 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 1,59 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год** | **млн. руб.** | **301,27** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 164,57 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 9,93 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,94 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 97,82 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 1,01 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | млн. руб. | 473,97 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0092 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,7% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 55 455 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 701 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | млн. руб. | -63,90 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 19,56 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изменением ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 3,36 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,01629 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,01378 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 67,90 |
| **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.** | **72,94** |

С учетом ограничений по предельным уровням тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2019 год сумма корректировки 72 936,37 тыс. руб. РСТ РК не учтена.

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 год (стр. 46) возврат суммы 72 936,37 тыс. руб. должен быть предусмотрен в течение 2020-2022 гг.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем были проанализированы расчеты компенсации выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов.

Исполнитель отмечает, что утвержденная на 2017 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» без учета оплаты потерь, учтенная в расчете корректировки, составляет 913 554 тыс. руб. и соответствует сумме НВВ, указанной в приказе РСТ РК от 29.12.2016 № 107-п/э «Об утверждении 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 год».

ИПЦ 2018/2017 (102,7%) и 2019/2018 (104,6%) в расчете РСТ РК соответствуют ИПЦ, указанным в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года по состоянию на 28.11.2018.

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей за 2017 год, определена Исполнителем в размере 986 829,79 тыс. руб. исходя из установленных на 2017 год единых котловых одноставочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета утвержденных ставок на оплату нормативных потерь электрической энергии и фактических объемов полезного отпуска. Расчет фактической выручки на содержание за 2017 год приведен в следующей таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Объем, МВтч/Мвт** | **Тариф без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии, руб./МВтч, руб./МВт\*мес.** | **Сумма, тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | **4** |
| Фактический объем выручки за услуги по передаче электрической энергии за год i-2 (2017 год) в части содержания электрических сетей (с учетом фактически недополученной выручки по зависящим от сетевой организации причинам), определяемый исходя из установленных на год i-2 тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки, используемой для целей определения расходов на оплату нормативных потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям, и фактических объемов оказанных услуг - всего, в т.ч. |  |  | **986 829,79** |
| **1 полугодие 2017 года** |  |  | **448 531,46** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | **160 053,11** |  | **355 063,93** |
| ВН | 4 794,951 | 2 392,98 | 11 474,22 |
| СН1 | 6 594,048 | 3 103,42 | 20 464,10 |
| СН2 | 38 096,307 | 3 126,99 | 119 126,77 |
| НН | 29 417,228 | 3 873,17 | 113 937,92 |
| Население городское в пределах нормы | 40 890,149 | 1 635,35 | 66 869,71 |
| Население сельское в пределах нормы | 40 260,422 | 576,03 | 23 191,21 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** |  |  | **93 467,53** |
| ВН | 13,679 | 949 611,83 | 77 937,64 |
| СН1 | 0,437 | 1 231 538,36 | 3 231,80 |
| СН2 | 0,768 | 1 489 328,57 | 6 858,96 |
| НН | 0,498 | 1 820 244,88 | 5 439,13 |
| **2 полугодие 2017 года** |  |  | **538 298,33** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | **175 032,16** |  | **419 056,70** |
| ВН | 5 825,277 | 2 515,69 | 14 654,59 |
| СН1 | 6 036,488 | 3 264,63 | 19 706,90 |
| СН2 | 47 332,750 | 3 292,99 | 155 866,27 |
| НН | 30 631,850 | 4 080,16 | 124 982,85 |
| Население городское в пределах нормы | 42 997,619 | 1 768,71 | 76 050,32 |
| Население сельское в пределах нормы | 42 208,171 | 658,54 | 27 795,77 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** |  |  | **119 241,63** |
| ВН | 17,060 | 998 306,73 | 102 184,50 |
| СН1 | 0,338 | 1 295 512,15 | 2 626,21 |
| СН2 | 0,879 | 1 568 391,12 | 8 273,52 |
| НН | 0,535 | 1 917 521,72 | 6 157,39 |

В соответствии с представленными филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» актами по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год стоимость нагрузочных потерь в ЕНЭС за 2017 год составила 10 265,9 тыс. руб.

Принимая во внимание позицию ФАС России, изложенную в решении от 18.12.2019 № СП/111411/19, Исполнителем при определении фактической величины выручки за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей из выручки на содержание сетей, определенной исходя из единых котловых тарифов и фактического полезного отпуска электрической энергии (мощности), исключается стоимость нагрузочных потерь в ЕНЭС за 2017 год. Фактическая выручка за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей за 2017 год по расчету Исполнителя составила 976 563,89 тыс. руб. (986 829,79 – 10 265,9).

Отклонение фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей, определенной исходя из установленных на 2017 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки на оплату потерь электрической энергии, от выручки на содержание электрических сетей, утвержденной на 2017 год, по расчету Исполнителя составляет (- 63 009,89) тыс. руб. (913 554 тыс. руб. – 976 563,89 тыс. руб.).

С учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% в общей сумме компенсации по фактическим значениям, учитываемой при формировании НВВ на 2019 год, компенсация по фактической выручке составит (-67 687,87) тыс. руб.

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 2017 год приведен в следующей таблице.

| № п/п | Наименование показателей | Ед. изм. | 2019 год |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | **1. Исходные данные** |  |  |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,6% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 2,7% |
| 3 | Утвержденная выручка в части содержания э/сетей на 2017 год | млн. руб. | 913,55 |
| 4 | Фактическая выручка в части содержания э/сетей за 2017 год | млн. руб. | 976,56 |
| **5** | **Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год** | **млн. руб.** | **317,53** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 155,45 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 2,07 |
|  | Налоги, в т.ч. налог на прибыль | млн. руб. | 54,18 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 104,29 |
|  | Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | млн. руб. | 0,0 |
|  | Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | млн. руб. | 0,0 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 1,54 |
| **6** | **Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год** | **млн. руб.** | **301,27** |
|  | Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | млн. руб. | 164,57 |
|  | Плата за аренду имущества | млн. руб. | 9,93 |
|  | Налоги | млн. руб. | 27,94 |
|  | Отчисления на социальные нужды | млн. руб. | 97,82 |
|  | Выпадающие доходы от ТПП | млн. руб. | 1,01 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | млн. руб. | 473,97 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0092 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 0,03 |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,7% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 55 455,7 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 54 700,66 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | млн. руб. | -63,90 |
|  | **2. Расчетные данные** |  |  |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | млн. руб. | 16,26 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | млн. руб. | 3,36 |
| 17 | Коэффициент индексации определяемый в соответствии с фактич. ИПЦ и УЕ (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,016289 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,01378 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | млн. руб. | 20,51 |
| **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.** | **22,03** |

Компенсация необходимой валовой выручки в части выпадающих/излишне полученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год, возникших в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, Исполнителем определена в размере 22 031,33 тыс. руб., что меньше суммы компенсации по расчету РСТ РК на 50 903,87 тыс. руб.

### **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 4 282,3 тыс. руб.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» (с учетом консолидации электросетевых активов ОАО «КалмЭнергоКом») за 2016 год составил 54 700,66 у.е. По итогам 2017 года объем условных единиц определен в размере 55 454,7 у.е.

Скорректированный коэффициент индексации определен филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом ИПЦ 2017/2016 103,9% на основании Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации по состоянию на 27.10.2017 и составил 1,01825.

Величина операционных расходов, утвержденная на 2016 год, составляет 473 965,5 тыс. руб.

Сумма компенсации операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 4 282,3 тыс. руб. (473 965,5\*(1,01825 - 1,0092).

С учетом ИПЦ 103,7% и 104% компенсация операционных расходов определена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в размере 4 618,38 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК компенсация операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере 3,36 млн. руб., с учетом ИПЦ 102,7 и 104,6 % - в размере 3,61 млн. руб.

При расчете суммы компенсации РСТ РК был учтен фактический ИПЦ 2017/2016 103,7%, а также ИПЦ 2018 102,7% и 2019 104,6%. 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 103,7%, примененный РСТ РК, соответствует фактическому показателю, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года по состоянию на 28.11.2018.

Фактический объем условных единиц за 2016 год составляет 54 700,66 у.е., за 2017 год – 55 454,7 у.е., операционные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденные на 2016 год, составляют 473 965,5 тыс. руб.

Исполнитель считает, что сумма компенсации операционных расходов определенная РСТ РК в размере 3,61 млн. руб. с учетом изменения фактического объема условных единиц, обслуживаемых филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в 2017 и 2016 годах, обоснована.

### **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 2017 год, млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2017 год по заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», млн. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2017 год, учтенные РСТ РК в расчете корректировки, млн. руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 164,57 | 165,71 | 155,45 |
| Плата за аренду имущества | 9,93 | 2,07 | 2,07 |
| Налоги | 27,94 | 27,51 | 27,41 |
| Отчисления на социальные нужды | 97,82 | 138,50 | 134,30 |
| Резерв по сомнительным долгам (сальдо) | 0.0 | 177,69 | 0.0 |
| Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | 0.0 | 1,25 | 0.0 |
| Выпадающие доходы от ТПП | 1,01 | 8,80 | 1,58 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **301,27** | **521,54** | **320,82** |

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Плановая величина неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», утвержденная РСТ РК в НВВ на 2017 год составила 301 269,3 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, учтенные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки за 2017 год, составляют 521 535,6 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год, по расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составляет 220 266,3 тыс. руб., с учетом ИПЦ 103,7% и 104% - 237 552,8 тыс. руб.

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Согласно расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год составили 165 713,3 тыс. руб.

| Наименование показателя | Ед. изм. | 2017 год | |
| --- | --- | --- | --- |
| ТБР | Факт |
| Заявленная мощность | МВт | 67,85 | 67,85 |
| Ставка тарифа на содержание сетей | руб./Мвт/мес. | 159 762,28 | 159 762,28 |
| Стоимость услуг по передаче по ставке на содержание сетей | тыс. руб. | 130 071,74 | 130 071,74 |
| Потери в сети ЕНЭС, в т.ч.: | тыс. кВтч | 14 862,00 | 19 269,2 |
| По Астраханской области | тыс. кВтч | 7 526,00 | 4 902,6 |
| По Республике Калмыкия | тыс. кВтч | 7 335,80 | 14 366,7 |
| Ставка тарифа на оплату потерь (Астраханская область) | руб./МВтч | 2 578,77 | 1 716,45 |
| Ставка тарифа на оплату потерь  (Республика Калмыкия) | руб./МВтч | 2 057,54 | 1 895,12 |
| Затраты на покупку потерь, в т.ч.: | тыс. руб. | 34 502,03 | 35 641,61 |
| По Астраханской области | тыс. руб. | 19 408,32 | 8 414,99 |
| По Республике Калмыкия | тыс. руб. | 15 093,71 | 27 226,62 |
| Стоимость до вычета нагрузочных потерь | тыс. руб. |  | 165 713,35 |
| Стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС | тыс. руб. | 0,00 | 10 265,90 |
| **Итого услуги ПАО «ФСК ЕЭС» (за вычетом нагрузочных потерь)** | **тыс. руб.** | **164 573,77** | **155 447,45** |

В соответствии с данными бухгалтерского учета фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 155 447,45 тыс. руб.

Фактические расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» подтверждены расчетом и актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

***Арендная плата***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на арендную плату за 2017 год составили 2 074,96 тыс. руб.

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2017,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2017,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Арендная плата** | **9 932,23** | **2 074,96** |
| Аренда земельных участков под производственными и административными объектами | 9 597,00 | 498,69 |
| Аренда недвижимого имущества производственного назначения | 0,0 | 938,66 |
| Аренда автотранспорта производственного назначения и спецтехники | 5,94 | 308,32 |
| Аренда ЛЭП и оборудования | 329,29 | 329,29 |

Фактические расходы на аренду подтверждены договорами (кроме договоров аренды земельных участков) и данными бухгалтерского учета за 2017 год (обороты по сч.20, отчеты по проводкам).

***Налоги***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2017,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2017,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| **Налоги, всего, в том числе:** | **27 936,52** | **27 511,92** |
| Земельный налог | 402,15 | 217,65 |
| Налог на имущество | 26 363,57 | 26 099,96 |
| **Прочие налоги и сборы** | **1 170,81** | **1 194,31** |
| Транспортный налог | 1 072,89 | 907,39 |
| Плата за загрязнение окружающей среды | 94,5 | 202,10 |
| Плата за возмещение вреда дорогам федерального значения | 3,42 | 84,82 |

Для подтверждения фактических расходов по статье «Налоги» филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены расчеты расходов за 2017 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 2017 год на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению отнесена отрицательная сумма налога на прибыль (-28 045 тыс. руб.).

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в составе обосновывающих материалов была представлена налоговая декларация ПАО «МРСК Юга» за 2017 год и квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде.

***Отчисления на социальные нужды***

| **Наименование статьи расходов** | **ТБР на 2017,**  **тыс. руб.** | **Факт за 2017**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Расходы на оплату труда | 321 771,10 | 461 268,37 |
| Страховые взносы | 97 818,41 | 138 497,26 |
| Процент отчислений | 30,4 % | 30,03% |

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были предоставлены данные бухгалтерского учета – обороты сч. 20 по статьям «Страховые взносы», «Затраты на оплату труда».

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 2017 года.

***Резерв по сомнительным долгам***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки учтена сумма сальдо просроченной дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии в 2017 году, в размере 177 685,4 тыс. руб. (начислено 205 986,7 тыс. руб. (создание резерва по сомнительным долгам), восстановлено за счет погашения задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам, 28 301,3 тыс. руб.)

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

* Пояснительная записка по движению резерва по сомнительным долгам за 2017 год;
* Информация «Обоснование к движению резерва по сомнительным долгам за 2017 год» с указанием сумм начисленных, списанных и восстановленных сумм резерва по сомнительным долгам по видам взаиморасчетов, с указанием реквизитов соответствующих приказов ПАО «МРСК Юга» и документов, на основании которых суммы резерва были созданы (списаны, восстановлены);
* Данные бухгалтерской отчетности – обороты счета 63 за 2017 год в разрезе видов деятельности и контрагентов;
* Перечень дебиторской задолженности филиала ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» для включения в резерв по сомнительным долгам в 2017–2018 гг. (резерв по контрагентам по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018);
* Приказы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год о включении задолженности в резерв по сомнительным долгам с перечнями задолженности;
* Приказы ПАО «МРСК Юга» о списании дебиторской (нереальной к взысканию) и кредиторской задолженностей за 2017 год с решениями судов.

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

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год заявлен убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде, отнесенный на услуги по передаче электроэнергии в размере 1 250,7 тыс. руб.

|  | **сумма,**  **тыс. руб.** | **Основание** |
| --- | --- | --- |
| Убыток  до 01.01.2014 г. | 48,04 | Затраты на содержание и ремонт админ. здания до 01.01.2014 г. по решению суда |
| Убыток 2014 г. | 72,06 | Затраты на содержание и ремонт админ. здания за 2014 г. по решению суда |
| Убыток 2015 г. | 73,00 | Затраты на содержание и ремонт админ. здания за 2015 г. по решению суда |
| 21,21 | Затраты по взносам на кап. ремонт за 2015 г. по решению суда |
| Убыток 2016 г. | 243,17 | Корректировка выручки за услуги по передаче электроэнергии за 2016 г. в сторону уменьшения |
| 165,99 | Корректировка потерь в сторону увеличения согласно акту урегулирования разногласий |
| 544,66 | Корректировка начисления процентов за пользование чужими средствами в сторону увеличения |
| 72,99 | Затраты на содержание и ремонт админ. здания за 2016 г. по решению суда |
| 18,97 | Затраты по взносам на кап. ремонт за 2016 г. по решению суда |
| Итого | **1 260,09** |  |

Для подтверждения фактических расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены данные бухгалтерского учета – карточки сч.91.02, акты об оказании услуг по передаче электрической энергии, акты приема-передачи электрической энергии, расходные накладные, постановления, решения арбитражных судов.

***Выпадающие доходы от ТПП***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» компенсация неподконтрольных расходов за 2017 год определена с учетом расходов на технологическое присоединение льготных категорий потребителей в размере 8 802,05 тыс. руб., в том числе:

* потребители с присоединяемой мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) – 4 893,5 тыс. руб. (организационные мероприятия (303 договора, 2 202,98 кВт) – 2 025,7 тыс. руб., инвестиционная составляющая – 3 009,1 тыс. руб. (ВЛ-0,4 кВ - 2,962 км на сумму 2 360,8 тыс. руб., ВЛ 6-20 кВ - 0,73 км на сумму 648,3 тыс. руб.)), доходы от оплаты потребителями за ТП – 141,23 тыс. руб. (303 договора \* 466,1 руб.);
* потребители с присоединяемой мощностью, не превышающей 150 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной мощности) - 3 908,5 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);
* Сводный реестр договоров ТП, исполненных в 2017 году по льготной категории потребителей до 15 кВт;
* Перечень договоров ТП с инвестиционной составляющей, исполненных в 2017 году по льготной категории потребителей;
* Расчет размера расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки (Приложение 2 к Методическим указаниям № 215-э/1);
* 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);
* Акты КС-14 за 2017 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 год (стр. 37) РСТ РК величина фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год признана обоснованной в размере 320,86 млн. руб.

В полном объеме исключены расходы на создание резерва по сомнительным долгам и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде. Пояснения по исключению указанных расходов в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год не отражены.

Обоснованными признаны расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 155 447,45 тыс. руб. без учета стоимости нагрузочных потерь 10 265,9 тыс. руб. (стр.9 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год).

Фактические расходы за 2017 год по статье «Арендная плата» признаны РСТ РК обоснованными в полном объеме.

По статье «Налоги» РСТ РК были исключены расходы на транспортный налог по автомобилям представительского класса (Chrysler, Toyota Land Cruiser, Nissan X-Trail) на сумму 101,24 тыс. руб. Признаны экономически обоснованными затраты на транспортный налог за 2017 год в размере 806,15 тыс. руб. (стр. 13 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год). При этом, Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год (стр.37) РСТ РК допущена техническая ошибка: в фактически понесенных, обоснованных по мнению РСТ РК, неподконтрольных расходах за 2017 год были указаны фактические расходы по статье «Налоги» с учетом суммы транспортного налога в полном объеме – 27,51 млн. руб., при этом расчет компенсации произведен РСТ РК с учетом исключения 101,24 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2017 год с учетом отрицательного финансового результата по данным управленческого учета филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» принят равным «0».

Отчисления на социальные нужды определены в размере 134 296,17 тыс. руб., как 30,4% от признанной экономически обоснованной величины расходов на оплату труда 441 763,73 тыс. руб. без учета выплат по итогам года 19 504,64 тыс. руб. Выплаты по итогам года исключены РСТ РК из обоснованных расходов в связи с тем, что «они не предусмотрены при утверждении базовых операционных расходов (2011 г.) и соответственно в тарифно-балансовых решениях на 2017 г.». (стр.8 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год).

Выпадающие доходы от льготного технологического присоединения потребителей (ТПП) для расчета компенсации фактических неподконтрольных расходов учтены РСТ РК в размере признанных экономически обоснованными расходов на организационно-технические мероприятия по ТПП за 2017 год - 1 586,06 тыс. руб. (стр. 16 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год).

Сумма фактических расходов на организационно-технические мероприятия по ТПП за 2017 год (1 988,8 тыс. руб.) определена РСТ РК на основании данных о фактических расходах (обороты по счету 20 в формате Excel), предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго». Дебетовый оборот по счету 20.01 «Технологическое присоединение мощностью до 15 кВт включительно» составляет 2 076,29 тыс. руб. РСТ РК исключены расходы на сумму 87,4 тыс. руб., в том числе: расходы на амортизацию (19,42 тыс. руб.), т.к. «расходы не предусмотрены методическими указаниями», резервы на выплату вознаграждений работникам по итогам квартала и месяца (42,05 тыс. руб. и 2,48 тыс. руб. соответственно), т.к. «не предоставлены внутренние акты общества, на основании которых у работников возникает право на получение вознаграждения, коллективный договор», страховые взносы (13,46 тыс. руб.), эксплуатационные расходы на содержание автотранспорта административно-хозяйственного назначения (8,93 тыс. руб.) и расходы на услуги по сертификации и контролю качества электроэнергии (0,2 тыс. руб.), т.к. «данные расходы не связаны с мероприятиями технологического присоединения», расходы на страхование, ДМС и КАСКО, (0,86 тыс. руб.), т.к. «расходы не являются обязательными, в связи с чем не могут признаны необходимыми и экономически обоснованными».

Признанные обоснованными фактические расходы на организационно-технические мероприятия (1 728,22 тыс. руб.) приняты РСТ РК в доле, определенной от количества исполненных договоров по льготной категории потребителей (305 договоров) к общему количеству договоров. Общее количество договоров, принятое в расчет РСТ РК, в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год не указано.

При определении величины фактических выпадающих доходов от ТПП за 2017 год (1 586,06 тыс. руб.) РСТ РК были учтены доходы от оплаты льготными категориями потребителей в размере 142,16 тыс. руб. (305 договоров \* 466,1 руб.).

Фактические расходы на строительство «последней мили» при выполнении ТПП присоединяемой мощностью до 15 кВт включительно за 2017 год приняты РСТ РК в сумме 3 009,07 тыс. руб., что соответствует заявке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

Фактические выпадающие доходы с учетом расходов на строительство для льготной категории потребителей присоединяемой мощностью до 15 кВт включительно за 2017 год приняты РСТ РК в размере 4 595,13 тыс. руб. (1 586,06 тыс. руб. + 3 009,07 тыс. руб.).

Фактические расходы по строительству «последней мили» при выполнении ТПП присоединяемой мощностью до 150 кВт включительно за 2017 год приняты РСТ РК в размере 1 112,88 тыс. руб. Исключены расходы на строительство 7 объектов, договоры на ТП по которым заключены в 2012-2015 гг., акты о ТПП от 2013-2015гг.

В расчете компенсации фактических неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год РСТ РК были учтены выпадающие доходы от ТПП в размере 1 586,06 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год, по расчету РСТ РК составляет 19,55 млн. руб., с учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% - 21,0 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 2017 год. По расчету Исполнителя экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» составили 317 530,1 тыс. руб.

Сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год, по расчету Исполнителя составляет 16 261,07 тыс. руб., с учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% - 17 468,32 тыс. руб.

| показателей | Утв. неподк. расходы на 2017 год, тыс. руб. | Фактич. неподк. расходы за 2017 год по расчету Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение  (гр.3-гшр.2) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | 164 573,77 | 155 447,45 | - 9 126,32 |
| Плата за аренду имущества | 9 932,23 | 2 074,96 | - 7 857,27 |
| Налоги | 27 936,52 | 27 222,11 | - 714,41 |
| Налог на прибыль | 0,0 | 26 959,21 | 26 959,21 |
| Отчисления на социальные нужды | 97 818,41 | 104 288,5 | 6 470,09 |
| 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 | 1 008,37 | 1 537,87 | 529,50 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **301 269,31** | **317 530,1** | **16 261,07** |

***Услуги ПАО «ФСК ЕЭС»***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год за вычетом стоимости нагрузочных потерь составили 155 447,45 тыс. руб. Расходы подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 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 2017 год расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» должны быть учтены без учета стоимости нагрузочных потерь в сумме 155 447,45 тыс. руб.

***Арендная плата***

Исполнитель отмечает, что для подтверждения фактических расходов на арендную плату за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены договоры (кроме договоров на аренду земельных участков) и данные бухгалтерского учета за 2017 год. Расходы на аренду ЛЭП и оборудования подтверждены отчетом по проводкам Д20.01 К76.05, расходы на аренду недвижимого имущества производственного назначения – отчетом по проводкам Д25 К76.05 и оборотами по сч. 20, 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 2017 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 21.12.2018) 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 арендуемым объектам недвижимости (кроме «Расчета арендной платы по договору аренды передвижной электротехнической лаборатории»). Таким образом, не были исполнены требования пункта 28 Основ ценообразования № 1178 (в ред. от 21.12.2018).

Согласно «Расчету арендной платы по договору аренды передвижной электротехнической лаборатории», с учетом требований пункта 28 Основ ценообразования № 1178 экономически обоснованные расходы на аренду электротехнической лаборатории за 2017 год составили 207,94 тыс. руб. (25,99 тыс. руб. (амортизация, транспортный налог, ОСАГО) х 8 мес.).

Также не представлена конкурсно-закупочная документация по договору аренды недвижимого имущества от 01.06.2017 № 08001701001502 с ИП Очировым Д.И. и Будашовой Л.П. Для обоснования цены договора представлена «Аналитическая записка о представленных филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» предложениях аренды помещений», в которой указаны предложения по аренде от АО «Калмэнергосбыт» и ООО «Криосервис». При этом коммерческие предложения от указанных организаций в составе материалов тарифного дела отсутствуют. Не представлен расчет потребности в арендуемых офисных площадях исходя из численности сотрудников и норм площади в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями к зданиям административного назначения.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не пояснена производственная необходимость аренды автомобиля УАЗ-315196 по договору от 12.01.2015   
№ 08001501000383 с СПК «Хошуд».

На основании вышеизложенного Исполнитель считает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» была подтверждена фактическая величина расходов на арендную плату за 2017 год, но не полной мере подтверждено соответствие фактических расходов положениям Основ ценообразования № 1178.

Исполнитель обосновано полагает, что сумма фактических расходов за 2017 год, соответствие п. 28 Основ ценообразования № 1178 которых не подтверждена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», составляет 1 039,04 тыс. руб. (938,66 тыс. руб. по договору от 01.06.2017 № 08001701001502 с ИП Очировым Д.И. и Будашовой Л.П. и 100,38 тыс. руб. – по договорам от 24.04.2017 № 08001701001642 с Лялиным С.С и 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, в том числе расчет потребности в арендуемых офисных площадях исходя из численности сотрудников и норм площади в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями к зданиям административного назначения;
* конкурсно-закупочную документацию к договорам 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 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были представлены данные бухгалтерского учета за 2017 год.

Сумма земельного налога подтверждена данными об оборотах по сч.20 и пообъектным перечнем земельных участков для налогообложения в 2017 году с указанием кадастровой стоимости участков, ставок налога, квартальных сумм и годовой суммы земельного налога.

Сумма налога на имущество подтверждена данными об оборотах по сч.20.

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на транспортный налог за 2017 год составили 1 077,53 тыс. руб., в том числе на услуги по передаче электроэнергии было отнесено 907,39 тыс. руб. (84,21%). Сумма транспортного налога подтверждена данными об оборотах по сч.20.01 (сумма, отнесенная на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии), данными об оборотах по сч. 68.05, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 68.05. (общая сумма транспортного налога), пообъектным расчетом транспортного налога за 2017 год с указанием марки и гос. Номера транспортного средства, мощности двигателя, ставок налога, квартальных сумм и годовой суммы транспортного налога.

Исполнитель отмечает, что РСТ РК не учла в экономически обоснованных расходах за 2017 год транспортный налог по автомобилям представительского класса (Chrysler, Toyota Land Cruiser, Nissan X-Trail) на сумму 101,24 тыс. руб., но при этом расходы на транспортный налог по другим автомобилям представительского класса (Audi и Toyota Camry) на сумму 92,55 тыс. руб. были учтены.

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 2017 год в размере 744,2 тыс. руб. (907,39 – 163,19) без учета расходов в сумме 163,19 тыс. руб. (84,21%\*(101,24 + 92,55)).

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на платежи за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) в 2017 году, отнесенные на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии, составили 202,08 тыс. руб., в том числе 75,46 тыс. руб. – экологические платежи в пределах лимитов, 126,62 тыс. руб. – платежи за сверхлимитные выбросы. Суммы платы за загрязнение окружающей среды подтверждены данными об оборотах по счетам 20, 25, 26 (отдельно по платежам в пределах лимитов и сверх лимитов). Также филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были представлены платежные поручения по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал 2016 года и 1 квартал 2017 года.

По мнению Исполнителя плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов в сумме 126,62 тыс. руб. не является экономически обоснованной и не должна учитываться при расчете компенсации неподконтрольных расходов за 2017 год.

Фактические расходы на плату за возмещение вреда дорогам федерального значения подтверждены данными об оборотах по сч. 20, детализацией начислений платы по транспортным средствам за 2017 год и детализированными отчетами за апрель, июль, ноябрь 2017 года, отчетами «Сведения о транспортных средствах, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, а также сведения о внесении платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения» за 2017 год.

Сумма фактических расходов по статье «Налоги» за 2017 год, обоснованность осуществления которых не подтверждена филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», по мнению Исполнителя составляет 289,81 тыс. руб., в том числе плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных лимитов в сумме 126,62 тыс. руб. и транспортный налог по автомобилям представительского класса в сумме 163,19 тыс. руб.

Исполнитель считает, что в целях определения компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов за 2017 год расходы по статье «Налоги» должны быть учтены в сумме 27 222,11 тыс. руб., что меньше расходов, учтенных РСТ РК в расчете компенсации за 2017 год на 188,57 тыс. руб.

Исполнитель считает, что несмотря на то, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» фактические суммы расходов на уплату налогов за 2017 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 2017 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 2017 год сумма начисленного налога на прибыль в целом по ПАО «МРСК Юга» составила 343 627,747 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет в размере – 51 544,162 тыс. руб., в бюджеты субъектов Российской Федерации – 292 083,585 тыс. руб.

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2017 год доля налоговой базы, приходящейся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», составила 10,21146625 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет Республики Калмыкия, составила 29 826,017 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета (таблица 1.3) выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2017 году составила 76,83% 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 2017 год определена следующим образом:

| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Факт за 2017** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Налоговая база | тыс. руб. | 1 718 138,734 |
| Доля налоговой базы, отнесенная на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | % | 10,21146625 |
| тыс. руб. | 175 447,157 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в федеральный бюджет по ставке 3%, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 5 263,414 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в бюджет субъекта РФ по ставке 17 %, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 29 826,017 |
| Итого налог на прибыль, отнесенный на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» | тыс. руб. | 35 089,431 |
| 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\* | % | 76,83 |
| **Сумма налога на прибыль по регулируемым видам деятельности, приходящаяся на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго»** | **тыс. руб.** | **26 959,21** |

*\*Доля выручки определена с учетом выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии при исполнении филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» функций гарантирующего поставщика в зоне деятельности г. Элиста по данным управленческого учета.*

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 2017 год, составляет 26 959,21 тыс. руб.

***Отчисления на социальные нужды***

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

Исполнитель отмечает, что фактические расходы на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год превысили расходы на оплату труда, утвержденные в составе операционных (подконтрольных) расходов на 2017 год, на 139 497,27 тыс. руб.

Фактические операционные (подконтрольные) расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год составили 659 657,77 тыс. руб. и превысили операционные расходы, утвержденные РСТ РК на 2017 год (478 332,9 тыс. руб.) на 181 324,87 тыс. руб. Следовательно, перерасход расходов на оплату труда в 2017 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 01.01.2017 была определена в размере 7581 руб., на 01.07.2017 – 7755 руб. Средняя ММТС на 2017 год составляет 7668 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 2017 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 6 600 руб., что меньше средней величины ММТС, установленной ОТС на 2013-2015 годы на 2017 год (7 668 руб.).

Фактические величины доплат стимулирующего и компенсационного характера в 2017 году не превысили размеров доплат, определенных ОТС на 2013-2015 годы, и составили:

* процент выплат, связанных с режимом работы – 11,9%
* текущее премирование в размере – 42,5%;
* вознаграждение за выслугу лет – 8,1%;
* вознаграждение по итогам работы за год – 7,4.

Фактическая среднесписочная численность персонала филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год составляет 1 297,6 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 2017 года.

Среднемесячная заработная плата 1 работника филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год составила 29 623,18 руб.

Согласно информации Управления Федеральной службы государственной статистики по Астраханской области и Республике Калмыкия среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников предприятий и организаций по виду экономической деятельности – Обеспечение электрической энергией, газом и паром в 2017 году составила в Республике Калмыкия - 27 728,7 руб., в Астраханской области – 35 286,2 руб.

На основании положений пункта 26 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает фактический размер расходов на оплату труда филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год экономически обоснованным.

Соответственно, экономически обоснованная сумма страховых взносов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год, по мнению Исполнителя, составляет 138 497,26 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 2017 год составят 347 281,11 тыс. руб. (321 771,1 тыс. руб. \* 1,07928). Соответственно, страховые взносы с учетом фактического процента отчислений (30,03%) составят 104 288,5 тыс. руб., где 1,07928 – коэффициент, учитывающий увеличение количества электросетевых активов с 31.12.2016 г. в связи с консолидацией ОАО «КалмЭнергоКом».

***Резерв по сомнительным долгам***

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки учтена сумма сальдо просроченной дебиторской задолженности из резерва по сомнительным долгам, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии в 2017 году, в размере 177 685,4 тыс. руб. (начислено 205 986,7 тыс. руб. (создание резерва по сомнительным долгам), восстановлено за счет погашения задолженности, обеспеченной резервом по сомнительным долгам 28 301,3 тыс. руб.)

Исполнитель отмечает, что согласно данным бухгалтерского учета за 2017 год по сч.63 сумма сальдо резерва по сомнительным долгам, отнесенная на услуги по передаче электрической энергии (без учета прочей задолженности контрагентов по оплате гос. пошлин, по пеням, штрафам, по процентам за пользование чужими денежными средствами, по расчетам по бездоговорному потреблению электрической энергии), составила 171 148,1 тыс. руб.

| **наименование организации - дебитора** | **Начисление резерва,**  **тыс. руб.** | **Восстановление резерва,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| МУП «Благоустройство» | 1 022,5 |  |
| ООО «Водопроводстройсервис» | 269,28 |  |
| ОАО «КалмЭнергоКом» | 195 570,36 | 26 666,77 |
| ООО «Яшалтинские коммунальные системы» | 952,72 |  |
| **Итого** | **197 814,87** | **26 666,77** |
| **Сальдо** | **171 148,10** |  |

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не представлены данные бухгалтерского учета о структуре и динамике дебиторской задолженности за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год.

Принимая во внимание отсутствие полного комплекта документов для обоснования суммы резерва по сомнительным долгам, Исполнитель считает обоснованным решение РСТ РК о неучете указанных расходов в расчете компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год.

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

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК в обоснование суммы убытка прошлых лет, выявленного в отчетном периоде (2017 год), Исполнитель отмечает следующее.

В сумму убытка филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были включены расходы на проценты за пользование чужими денежными средствами в пользу АО «Электротехнические заводы «Энергомера», АО «Стройдормаш», отнесенные на сч.91.02 по решениям арбитражных судов. Согласно решениям арбитражных судов, проценты в пользу АО «Электротехнические заводы «Энергомера», АО «Стройдормаш» должны быть уплачены в связи с неисполнением филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» договорных обязательств перед поставщиками – несвоевременную оплату за поставленные товары.

По мнению Исполнителя расходы на уплату процентов за пользование чужими денежными средствами, начисленные в связи с несвоевременной оплатой по договорам, не являются экономически обоснованными и не должны учитываться в сумме компенсации неподконтрольных расходов.

Также в сумму убытка включены расходы на уплату задолженности перед ООО «УК Центр» и задолженности в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Калмыкия, образовавшейся в связи с неоплатой филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за предоставленные услуги по содержанию общего имущества многоквартирного жилого дома по ул. Ленина № 271 и взносов в Фонд капитального ремонта.

Исполнитель отмечает, что расходы на содержание административных помещений относятся к операционным (подконтрольным) расходам, расчет компенсации которых согласно Методическим указаниям № 228-э производится в связи с изменением индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифов значениям.

Согласно п. 7 Основ ценообразования № 1178 с 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.

Учитывая, что 2017 год является последним годом долгосрочного периода регулирования 2011-2017 гг., Исполнитель считает, что основанием для включения в НВВ на 2019 год убытков прошлых лет, вызванных фактическим осуществлением операционных расходов в 2011-2017 гг., является документально подтвержденная производственная необходимость и экономическая обоснованность не учтенных в плановой НВВ расходов в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178.

Филиалом не были предоставлены документы, подтверждающие производственную необходимость и обоснованность данных расходов для осуществления деятельности по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Для подтверждения сумм убытка, полученного в связи с корректировкой расходов на покупку потерь у АО «Калмэнергосбыт» за июнь-декабрь 2016 года в сторону увеличения и корректировкой выручки от реализации услуг по передаче электроэнергии АО «Калмэнергосбыт» за тот же период, филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» предоставлены корректировочные акты приема-передачи электрической энергии, акты расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях, расходные накладные, акты об оказании услуг по передаче электроэнергии за июнь -декабрь 2016 года.

При этом филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» не были предоставлены пояснения причин произведенной корректировки.

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 2017 год.

***Выпадающие доходы по ТПП***

В НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», утвержденную на 2017 год, были включены выпадающие расходы на выполнение организационно-технических мероприятий и предоставление рассрочки по оплате технологического присоединения по технологическому присоединению льготных категорий потребителей присоединяемой мощностью до 15 кВт включительно на сумму 1 008,37 тыс. руб. (988,27 тыс. руб. – на организационно-технические мероприятия, 20,1 тыс. руб. – на предоставление рассрочки по оплате технологического присоединения).

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.

Приказом Региональной служба по тарифам Республики Калмыкия от 22.12.2016 № 99-п/тпэ «Об установлении платы за технологическое присоединение к территориальным распределительным электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год» с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 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 762,18 руб./кВт.
* Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», на 2017 год:
* расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в плату за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, установленную согласно п. 2 приказа от 22.12.2016 № 99-п/тпэ, в объеме 988 270 руб. 52 коп. без учета НДС;
* расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства - от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения, не включаемые в плату за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, установленную согласно п. 2 приказа от 22.12.2016 № 99-п/тпэ, в объеме 4 971 448 руб. 84 коп. без учета НДС;
* 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 20 098 рублей 22 коп. без учета НДС;
* расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения, энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, за исключением расходов, предусмотренных абзацем 3 п. 3 приказа от 22.12.2016 № 99-п/тпэ, не включаемые в плату за технологическое присоединение, в размере 5 014 935 руб. 33 коп. без учета НДС.
* Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежат компенсации за счет тарифов на услуги по передаче электрической энергии.

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 «Сводному реестру договоров ТП, исполненных в 2017 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 305 договорам, общей присоединяемой мощностью 2 212,98 кВт.

Однако в «Расчете 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) филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по факту за 2017 год учтены 303 договора общей присоединяемой мощностью 2 202,98 кВт.

Согласно пояснениям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» расхождение объясняется тем, что акты об осуществлении технологического присоединения потребителям Молокановой С.Н. (5 кВт) и Петрушеву Э.Х. (5 кВт) подписаны в 2017 году, но в бухгалтерском учете в 2017 году не отражены.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования № 1178 в случае если на основании данных статистической и бухгалтерской отчетности за год и иных материалов выявлены экономически обоснованные расходы организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доход, недополученный при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, причинам, указанные расходы (доход) учитываются регулирующими органами при установлении регулируемых цен (тарифов) на следующий период регулирования.

На основании положений пункта 7 Основ ценообразования № 1178 сумма фактических расходов на организационно-технические мероприятия, определенная Исполнителем исходя из фактической присоединяемой мощности и утвержденной РСТ РК на 2017 год стандартизированной тарифной ставки, составила 1 679,07 тыс. руб. (2 202,98 кВт \* 762,18 руб./кВт).

Согласно предоставленному филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» расчету размера расходов, связанных с предоставлением беспроцентной рассрочки, по форме Приложения № 2 к Методическим указаниям № 215-э/1 расходы на предоставление рассрочки филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в 2017 году не осуществлялись.

Доходы от оплаты за технологическое присоединение льготными категориями потребителей за 2017 год составили 141,23 тыс. руб. (303 договора \* 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 1 537,87 тыс. руб., что на 48,22 тыс. руб. меньше фактических выпадающих доходов, учтенных РСТ РК (1 586,06 тыс. руб.).

### 

### **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 2017 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2017 год | руб./кВтч. | 1,926 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч. | 2,625 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч. | 113,93 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч. | 135,47 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2017 год | млн. кВтч. | 528,45 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2017 год | млн. кВтч. | 612,22 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | - 92,25 |
| 8 | С учетом ИПЦ 103,7% и 104% | млн. руб. | - 99,49 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были представлены следующие документы:

* Пояснительная записка с расчетом компенсации фактических расходов на покупку потерь на сумму 98,34 млн. руб.;
* Расчет затрат на покупку потерь на 2017 год;
* Акты расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2017 год;
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за 2017 год.

С учетом ИПЦ 103,7% и 104% компенсация доходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2017 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии по расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составила 99 487,87 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 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» приведен на стр. 40 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2017 год | руб./кВтч. | 1,97 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч. | 2,625 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч. | 84,27 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч. | 97,63 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2017 год | млн. кВтч. | 528,45 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2017 год | млн. кВтч. | 612,22 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год "-" недофинансирование "+" избыток | млн. руб. | - 63,90 |
| 8 | С учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% | млн. руб. | - 68,64 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчета компенсации филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» по факту за 2017 год Исполнитель отмечает следующее.

Фактический тариф на покупку потерь 2,625 руб./кВт\*ч соответствует средней фактической цене покупки потерь (балансовых и сверхбалансовых) по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2017 год.

Объем потерь в размере 113,93 млн. кВт\*ч соответствует суммарному объему потерь филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» (84,27 млн. кВт\*ч) и объему потерь ОАО «Калмыцкая энергетическая компания» (29,66 млн. кВт\*ч), указанному в выписке из Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности) на 2017 год, утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП.

Фактический объем потерь (135,47 млн. кВт\*ч) соответствует объему потерь (балансовых и сверхбалансовых) с учетом объема нагрузочных потерь по актам расчета стоимости электроэнергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях за 2017 год.

Фактический объем поступления в электроэнергии в сеть (612,22 млн. кВт\*ч) соответствует объему поступления, указанному в форме № 46-ЭЭ (передача) за 2017 год.

Исполнитель отмечает, что согласно Экспертному заключению Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия № 1-ТСО по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2017 гг. от 29.12.2016 (стр. 9) на 2017 год утвержден объем приема электроэнергии в сеть в размере 528,45 млн. кВт\*ч, объем потерь - 84,27 млн. кВт\*ч или 15,95%. Затраты на компенсацию потерь на 2017 год утверждены РСТ РК исходя из средней цены покупки потерь 1970,54 руб./МВт\*ч.

В расчете компенсации РСТ РК принимает параметры расчета согласно заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за исключением следующих показателей: тарифа на покупку потерь (РСТ РК в расчет принят тариф покупки, указанный в Экспертном заключении № 1-ТСО на 2017 год от 29.12.2016 – 1970,54 руб./МВт\*ч), утвержденного на 2017 год объема потерь (РСТ РК в расчет принят объем потерь 84,27 млн. кВт\*ч, что соответствует объему потерь филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год согласно Сводному прогнозному балансу электрической энергии (мощности) на 2017 год, утвержденному приказом ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП), фактического объема потерь 97,63 млн. кВт\*ч (объем нормативных потерь от фактического отпуска электроэнергии в сеть).

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 2017 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2017 год** |
| 1 | Тариф на покупку потерь, утвержденный на 2017 год | руб./кВтч. | 1,971 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч. | 2,625 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч. | 84,27 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч. | 135,47 |
| 5 | Утвержденный прием электроэнергии в сеть на 2017 год | млн. кВтч. | 528,45 |
| 6 | Фактический прием электроэнергии в сеть за 2017 год | млн. кВтч. | 612,22 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год "-" недофинансирование "+" избыток | тыс. руб. | - 63 897,6 |
| 8 | С учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% | тыс. руб. | - 68 641,5 |

Сумма компенсации по расчету Исполнителя составила 63 897,6 тыс. руб., с учетом ИПЦ 102,7% и 104,6% - 68 641,5 тыс. руб., что соответствует величине компенсации по расчету РСТ РК.

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

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

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.

До начала периода регулирования (2017 год) инвестиционная программы 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;
* принятие основных средств и НМА к бухгалтерскому учету – 13 520 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 67 280 тыс. руб., определены:

* амортизация, учтенная в тарифах на передачу электроэнергии – 10 260 тыс. руб.;
* средства, полученные от ТПП – 1 340 тыс. руб.
* кредиты – 55 680 тыс. руб.

**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 (Экспертное заключение РСТ РК №1-ТСО от 29.12.2016).

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. Предоставлены кредитные договоры ПАО «МРСК Юга», действующие в 2017 году по состоянию на 31.12.2017   
(59 договоров), с реестром договоров, справки из банков о сумме начисленных процентов ПАО «МРСК Юга» за 2017 год, о величине ссудной задолженности ПАО «МРСК Юга» по состоянию на 31.12.2017, расчет величины расходов по обслуживанию кредитных ресурсов за 2017 год, данные бухгалтерского учета ПАО «МРСК Юга» - обороты счетов 66.02, 66.04, 67.02, 67.04, 76.05, пояснительная записка по принципам распределения расходов по процентам к уплате ПАО «МРСК Юга» между филиалами в 2017 году.

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.

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

* Письмо ПАО «МРСК Юга» в адрес Минэнерго России от 02.04.2018   
  № МРS/1000/215 «О направлении Заявления об утверждении проекта ИПР ПАО «МРСК Юга» на 2019-2023 гг. и проекта изменений, вносимых в ИПР Общества на 2016-2022 гг.»;
* Уведомление о принятии к рассмотрению проекта инвестиционной программы от 26.04.2018 № 09-1903/ВК (о планировании внесения изменений в приказ Минэнерго России от 30.11.2015 № 898);
* Скорректированная инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга», утвержденная приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387;
* Скорректированная инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга», утвержденная 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»;
* «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы» форма № П-2 за 2017 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения об инвестициях в основной капитал» приложение к форме № П-2 (рег.) за 2017 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений» форма № С-1 за 2017 год (поквартально, нарастающим итогом);
* «Сведения о ходе строительства строек и объектов, включенных в федеральную адресную инвестиционную программу» форма № С-2 за 2017 год (поквартально, нарастающим итогом);
* Отчеты об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики/теплоснабжения за 1-4 кварталы 2017 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 2017 года.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ РК произведена корректировка по исполнению инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017 год (стр. 40-42, приложение №8 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 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 Министерством 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), в том числе:
* Мероприятия ТПП максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 15 кВт включительно – 3,096 млн. руб.;
* Мероприятия ТПП максимальной мощностью энергопринимающих устройств до 150 кВт включительно – 11,541 млн. руб.;
* Мероприятия ТПП максимальной мощностью энергопринимающих устройств свыше 150 кВт включительно – 0,653 млн. руб. (строительство ВЛ 35кВ к ПС 35/6 кВ «Насосная» для электроснабжения ФГБУ по эксплуатации береговых сооружений и мониторинга прибрежной полосы Каспийского моря в Республике Калмыкия «Калмкаспвод» протяженностью 1,6 км);
* Мероприятия, не предусмотренные инвестиционной программой на 2017 год, – 2,73 млн. руб., в том числе по объектам:
* «ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная», реконструкция ОРУ-35 кВ с заменой масляного выключателя на элегазовый ВГБ-35» (объект ремонтной программы) – 1,167 млн. руб.;
* «ПС 110/35/10 кВ «Элиста-Западная», реконструкция ОРУ-35 кВ с заменой разрядников РВС-35 на ОПН-35 (объект ремонтной программы) – 0,076 млн. руб.;
* «Приобретение оборудования, не входящего в сметы строек (IT-оргтехника, МФУ для выполнения функции гарантирующего поставщика)» - 0,42 тыс. руб.;
* «НИОКР Геоинформационная система мониторинга электросетевого комплекса» - 1,059 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**

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 (стр. 41 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019 год).

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@. Отчеты по исполнению инвестиционной программы за 2017 год, предоставленные 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 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.

Плановый объем исполнения инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии) на 2017 год составляет 55 677 тыс. руб. (57 017 тыс. руб. – 1 340 тыс. руб.).

В соответствии с Экспертным заключением РСТ РК №1-ТСО от 29.12.2016 по корректировке НВВ Филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 г., рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (стр.12-13), величина возврата инвестированного капитала составляет 110 248,2 тыс. руб., величина дохода на инвестированный капитал – 154 562,9 тыс. руб., отрицательная величина сглаживания (- 325 116,4) тыс. руб.

Величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, участвующая в расчете корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, принята в размере 767 838 тыс. руб. на основании форм «Отчет о финансовых результатах» ПАО «МРСК Юга» и «Отчет о прибылях и убытках» по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за отчетный 2017 год.

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

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

В целом по ПАО «МРСК Юга» проценты к уплате в соответствии с Отчетом о прибылях и убытках за 2017 год составили 3 070 332 тыс. руб. В соответствии с управленческой отчетностью ПАО «МРС Юга» за 2017 год проценты к уплате, отнесенные на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год, составили 781 373 тыс. руб., из них 767 838 тыс. руб. – проценты к уплате, отнесенные на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Выпадающие доходы от ТПП с присоединяемой мощностью до 15 кВт включительно согласно расчету филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», выполненному исходя из фактических объемов технологического присоединения указанной категории потребителей за 2017 год, составляют 3 009,07 тыс. руб.

Фактические расходы по строительству «последней мили» при выполнении ТПП присоединяемой мощностью до 150 кВт включительно за 2017 год приняты в размере 1 112,88 тыс. руб. Исключены расходы на строительство 7 объектов, договоры на ТП по которым заключены в 2012-2015 гг., акты о ТПП от 2013-2015гг.

Выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», связанные с компенсацией расходов на строительство объектов электросетевого хозяйства, определенные в соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования № 1178, составляют 4 121,95 тыс. руб. (3 009,07 + 1 112,88).

Исполнитель отмечает, что при определении суммы фактических расходов из прибыли для учета в расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» была допущена техническая ошибка – два раза вычтена сумма доходов на ТПП 8 802,1 тыс. руб. (87 452,4- 8 802,1 = 78 650,3 тыс. руб.)

Величина фактических расходов из прибыли за 2017 год, учтенная филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в расчете корректировки, составляет 78 650,3 тыс. руб. В расчете РСТ РК учтены расходы из прибыли в соответствии с заявкой филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго».

Исполнитель отмечает, что в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов из прибыли филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» за 2017 год.

Исполнителем был произведен анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК для подтверждения фактических расходов из прибыли за 2017 год.

| **Наименование статьи расходов** | **Факт за 2017 год, тыс. руб.** | **Примечание** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** |
| Расходы социального характера из прибыли (материальная помощь и выплата компенсаций работникам, пенсионерам и сторонним лицам) | 12 619,10 | Представлены пояснительные записки по статьям с указанием количества фактических выплат и компенсаций (по видам и пунктам Коллективного договора), Коллективный договор, копии приказов филиала по выплате материальной помощи и компенсаций за 2017 год (выборочно), копии договора на приобретение путевок, копия приказа о предоставлении путевок. Не представлены списки работников по компенсации расходов (детские дошкольные учреждения, лагеря. Не представлены данные бух. учета за 2017 год |
| Содержание социальной сферы за счет прибыли | 2 680,58 | По всем подстатьям не предоставлены данные бух. учета за 2017 год |
| Расходы на проведение спортивных мероприятий | 262,56 | Приказ о проведении спартакиады предоставлен без приложений. Предоставлена смета расходов на 172 т.р. |
| Расходы на проведение культурно-просветительных мероприятий | 30,21 |  |
| Расходы на отчисления профсоюзу по локальным нормативным актам | 1 340,68 | Не предоставлен расчет расходов. |
| Расходы на празднование Дня энергетика и Нового года | 399,15 | Приказ предоставлен не полностью, неподписанный руководителем. |
| Расходы Детские новогодние подарки | 647,98 | Предоставлен неподписанный договор. Не предоставлен список сотрудников, чьим детям выданы подарки. |
| Фонд заработной платы непроизводственного характера | 6 484,79 | Выплата по Дню энергетика, не предоставлен расчет выплаты и данные бух. учета за 2017 год |
| Оплата услуг кредитных организаций | 122,62 | Не предоставлены данные бух. учета за 2017 год |
| Пени, штрафы, неустойки, признанные или по решению суда | 42,60 | Штрафы и пени за несвоевременную оплату услуг |
| Проценты за пользование чужими денежными средствами | 1 211,69 | По договорам с подрядными организациями |
| Судебные издержки | 515,50 | В связи с неисполнением обязательств перед поставщиками |
| Государственная пошлина и прочие сборы | 962,23 | По исковым заявлениям по хоз. договорам, в т.ч. по оплате за услуги по передаче эл. энергии, за получение разрешения на движение т/с по авт. дорогам (59,69т.р.) |
| Расходы на СМИ, PR | 45,32 | Доставка регионального приложения корпоративной газеты |
| Расходы по ликвидации (списанию) объектов ОС, НЗС | 2 855,28 | Списание ОС в связи с отсутствием производственной необходимости в эксплуатации на 1619 т.р. |
| Вода питьевая | 143,60 | Представлен договор поставки питьевой воды от 28.06.2017 № 08001701001774 с ООО «Альфа», счета-фактуры и УПД за июнь и ноябрь 2017, обороты счета 91.02 за 2017, пояснительная записка |
| Командировочные расходы непроизводственного характера | 602,26 | Соревнования по проф. мастерству и повышение квалификации. Не подтверждена произв. необходимость расходов. |
| Списание неликвидных ТМЦ | 6,27 |  |
| Расходы на страховые взносы | 3 928,16 | Страховые взносы от ФОТ непроизв. характера и выплат при уходе работников в ежегодный отпуск. Не предоставлены данные бух. учета за 2017 год |
| Прочие расходы из прибыли исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга», в том числе: | 23 809,83 | Произведен анализ по наиболее крупным подстатьям на общую сумму 18 326 тыс. руб. (77% от расходов ИА из прибыли) |
| Резерв по прочим условным обязательствам | 3 012 | Резерв создан под оценочные обязательства по судебным искам, предъявленным к ПАО «МРСК Юга» в отношении пеней, процентов за пользование чужими денежными средствами от сбытовых организаций и ПАО «ФСК ЕЭС» |
| Материальная помощь всех видов работникам | 1 349 | Не предоставлены данные бух. учета за 2017 год и расчет фактических затрат. |
| Расходы на аренду жилья | 1 038 | Обосновывающие документы не предоставлены |
| Фонд заработной платы непроизводственного характера | 1 518 | Не предоставлены данные бух. учета за 2017 год. В расходы включено в т.ч. премирование работников ПАО «МРСК Юга» ко Дню энергетика 10 445 т. р., единовременное вознаграждение 2 005 т.р. , премирование за ОВЗ (98,7% от общих расходов по подстатье) |
| Расходы на СМИ, PR | 1 871 | Расходы на изготовление полиграфич. и фирменной продукции, размещение информации в СМИ, расходы на проведение корпоративных мероприятий |
| Расходы на услуги трансфера | 3 033 | Обосновывающие документы не предоставлены |
| Информационно-консультационные услуги непроизв. характера | 2 153 | Расходы по договору с Черняковым Д.Н. об оказании юридич. услуг в связи с иском миноритарных акционеров (98,2%) и по договору с ООО «АПЭК» за консультационные услуги в сфере тарифного регулирования (0,02%) |
| Расходы от ликвидации (списания) фин. вложений | 4 352 | Списание на прочие расходы финансовых вложений в связи с ликвидацией организации – ОАО «ПСХ им. А,А.Гречко» |
| Прочие расходы из прибыли (расходы на проведение совещаний, услуги оценки имущества, расходы на устранение последствий стихии, возмещение материального и морального ущерба) | 31 422,58 | Обосновывающие документы не предоставлены |
| **Итого расходы из прибыли** | **87 452,40** |  |

Кроме документов по вышеуказанным расходам филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» были предоставлены документы, подтверждающие расходы на содержание законсервированных объектов на сумму 342,98 тыс. руб. (пояснительная записка, приказы от 26.12.2016 № 995 и от 29.12.2017 № 1138, обороты счета 91.02 за 2017 год).

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 15 356,0 тыс. руб., в том числе:

* расходы на содержание законсервированных объектов 342,98 тыс. руб.;
* расходы Филиала из прибыли 12 870,22 тыс. руб. (гос. пошлина за получение разрешения на движение транспортных средств по авт. дорогам - 59,69 тыс. руб., вода питьевая - 143,6 тыс. руб., материальная помощь всех видов работникам в соответствии с положениями раздела 6 Коллективного договора ПАО «МРСК Юга» на 2016-2018 гг. - 10 710,15 тыс. руб., страховые взносы (от единовременных выплат при уходе в ежегодный отпуск) – 1 956,78 тыс. руб.);
* расходы из прибыли исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» 2 142,8 тыс. руб. Расходы из прибыли исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» определены исходя из расчетной доли экономически обоснованных расходов, определенных в результате анализа выборки наиболее крупных подстатей расходов, (2 153 / 23 809 = 9%) от общей суммы фактических расходов исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга».

На основании анализа представленных обосновывающих документов, объем собственных средств на реализацию инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго», предусмотренных в составе НВВ на 2017 год, по мнению Исполнителя, составляет (- 847 621,25) 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.

Исполнитель произвел расчет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, в соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2017 г. за счет собственных средств | 41 201 |
| 2 | ИПР за счет собственных средств, утвержденная на 2017 год | 55 677 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2017 год | 110 248 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2017 год | 154 563 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2017 год | - 325 116 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2017 год | 767 838 |
| 7 | Выпадающие ТПП за 2017 год | 4 122 |
| 8 | Расходы из прибыли за 2017 год | 15 356 |
|  | **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) | -847 621 |
|  | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП** | **220 387** |

### **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 2019 год с учетом выполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по факту 2017 года в размере 11 876,2 тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **Обозначение** | **2017 год** |
| --- | --- | --- |
| Утвержденная НВВ на содержание сетей, тыс. руб. | НВВутв | 913 554,05 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг | Коб | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | Пкор2017 | 2,0% |
| Расчет повышающего (понижающего) коэффициента | КНК=Коб\*Пкор2017 | 0,013 |
| Сумма корректировки НВВ, тыс. руб. | КНК\*НВВутв | 11 876,20 |

Для подтверждения расчета компенсации за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в РСТ РК была представлена информация о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год по формам Методических указаний № 1256 (письма от 27.03.2018 № КЛМ/1600/188, от 30.03.2018 № КЛМ/1600/205).

**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 2017 года в размере 11 876,2 тыс. руб., что соответствует предложению филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

Расчет корректировки приведен в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год (стр. 42-43). Также в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год приведены плановые и фактические показатели качества и надежности оказываемых услуг за 2017 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | План на 2017 год | Факт за 2017 год | Оценка достижения |
| Уровень надежности оказываемых услуг (Кнад) | 0,5041 | 0,1181 | 1 |
| Уровень качества оказываемых услуг (Ккач) | 1,0102 | 0,9003 | 0 |

С учетом ограничений по предельным уровням тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2019 год сумма корректировки 11 876,2 тыс. руб. РСТ РК не учтена.

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 год (стр. 46) возврат суммы 11 876,2 тыс. руб. должен быть предусмотрен в течение 2020-2022 гг.

**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 РСТ РК на 2017 год скорректированная необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» составляет 913 554,05 тыс. руб. (Приложение № 5 к Экспертному заключению РСТ РК № 1-ТСО от 29.12.2016, приказ РСТ РК от 29.12.2016 № 107-п/э).

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 2017 года установлен в размере 2%.

Приказом Региональной службы по тарифам от 05.03.2012 № 26-п-э «Об установлении плановых значений показателей надежности и качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год были установлены плановые показатели: надежности оказываемых услуг - 0,5041, качества оказываемых услуг - 1,0102, обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг – 0,68124.

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 2017 год, составил 0,5041, 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 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.

На основании данных филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год по формам Методических указаний № 1256 (письма от 27.03.2018 № КЛМ/1600/188, от 30.03.2018 № КЛМ/1600/205) 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:

913 554,05 тыс. руб.\* 0,013 = 11 876,2 тыс. руб.

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

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом величины экономии потерь.**

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 2019 год заявлена величина экономии от снижения объема технологических потерь в размере 1 742,64 тыс. руб.

Величина потерь определена по формуле:



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 1 | Прием в сеть (утверждено), млн. кВтч | 460,00 | 470,00 | 517,00 | 517,00 | 517,00 | 510,05 | 528,45 |
| 2 | Прием в сеть (факт),  млн. кВтч | 472,26 | 472,42 | 472,51 | 495,25 | 523,96 | 530,41 | 612,22 |
| 3 | Потери утверждено,  млн. кВтч | 75,06 | 97,20 | 79,45 | 78,69 | 85,33 | 88,27 | 113,93 |
| 4 | Потери факт, млн. кВтч | 96,21 | 94,38 | 89,39 | 89,89 | 99,65 | 95,72 | 135,47 |
| 5 | Тариф покупки потерь (утверждено), руб./МВтч | 1 612,66 | 1 369,77 | 1 869,77 | 1 812,58 | 1 740,22 | 1 772,17 | 1 926,14 |
| 6 | Норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии (ППРФ 1178 п 40(1)) | 16,32% | 20,68% | 15,37% | 15,22% | 16,51% | 17,31% | 21,56% |
| 7 | Экономия потерь | 0,00 | 4 542,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ИПЦ 2010 |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | ИПЦ 2011 |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | ИПЦ 2012 | 5,10% |  |  |  |  |  |  |
| 11 | ИПЦ 2013 | 6,80% | 6,80% |  |  |  |  |  |
| 12 | ИПЦ 2014 | 7,80% | 7,80% | 7,80% |  |  |  |  |
| 13 | ИПЦ 2015 | 15,50% | 15,50% | 15,50% | 15,50% |  |  |  |
| 14 | ИПЦ 2016 | 7,10% | 7,10% | 7,10% | 7,10% | 7,10% |  |  |
| 15 | ИПЦ 2017 | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% | 3,90% |  |
| 16 | ИПЦ 2018 | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% |
| 17 | Экономия потерь с учетом ИПЦ п.7\*(1+п.8)\*(1+п.9)\*(1+п.10)\*  (1+п.11)\* (1+п.12) \* (1+п.13) \* (1+п.14)\*(1+п.15) | 0,00 | 6 970,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Экономия потерь ∑ (2011-2017), тыс. руб. | 6 970,56 | | | | | | |
| 19 | Экономия потерь (п.17/4), тыс. руб. | 1 742,64 | | | | | | |

Плановый объем потерь филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2012 год указан в Сводном прогнозном балансе электрической энергии (мощности), утвержденном приказом ФСТ от 29.11.2011 № 301-э/2.

Плановая величина отпуска в сеть на 2012 год принята РСТ РК в размере 470 млн. кВт\*ч, величина потерь электрической энергии – 97,199 млн. кВт\*ч или 20,7%, тариф покупки потерь – 1 369,77 руб./МВт\*ч (стр. 3-4 Экспертного заключения РСТ РК № 1/2012 от 27.12.2011 по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2012 год, рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2015 гг. и стр. 6, 9 Экспертного заключения РСТ РК № 2/2012 от 31.05.2012 по формированию необходимой валовой выручки с учетом изменений основных долгосрочных параметров филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго», рассчитанной методом доходности инвестированного капитала (RAB) на 2011-2017 гг.).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 анализ расчета экономии от снижения технологических потерь не приведен.

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» величина экономии технологических потерь не учтена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Согласно расчетуфилиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» экономия получена за 2012 год.

ИПЦ, примененные в расчете филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» соответствуют фактическим показателям инфляции, указанным в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации по состоянию на 27.10.2017 года. Фактический ИПЦ за 2017 год и оценочный ИПЦ за 2018 год были уточнены в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года от 28.11.2018 года и составили 103,7% и 102,7% соответственно.

Также, Исполнитель отмечает, что приказом РСТ РК от 31.05.2012 № 63-п/э   
«О внесении изменений и дополнений в приказ РСТ РК от 29.12.2010 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 2011-2015 гг. метод доходности инвестированного капитала (RAB)» на 2012 год утверждена величина технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 15,34% (приложение № 1 к приказу от 31.05.2012 № 63-п/э).

Объем нормативных потерь за 2012 год, определенный от величины фактического приема электрической энергии в сеть 470 млн. кВт\*ч, составляет 72,09 млн. кВт\*ч, что меньше объема фактических потерь на 22,29 млн. кВт\*ч.

На основании документов, представленных филиалом   
ОАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в рамках проведения экспертизы по договору № 10002001000039 от 28.01.2020 года, в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э Исполнителем определена величина экономии потерь за 2015-2017 гг. с учетом параметров Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2036 года от 28.11.2018 года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **2015** | **2016** | **2017** |
| 1 | Прием в сеть (утверждено), млн. кВтч | 517,00 | 510,05 | 528,45 |
| 2 | Прием в сеть (факт), млн. кВтч | 523,96 | 530,41 | 612,22 |
| 3 | Потери (утверждено), млн. кВтч | 85,33 | 88,27 | 84,27 |
| 4 | Потери (факт), млн. кВтч | 99,65 | 95,72 | 135,47 |
| 5 | Тариф покупки потерь (утверждено), руб./МВтч | 1 740,22 | 1 772,17 | 1 970,54 |
| 6 | Норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии | 15,34% | 15,34% | 15,34% |
| 7 | Экономия потерь | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | ИПЦ 2016 | 7,1% |  |  |
| 9 | ИПЦ 2017 | 3,7% | 3,7% |  |
| 10 | ИПЦ 2018 | 2,7% | 2,7% | 2,7% |
| 11 | ИПЦ 2019 | 4,6% | 4,6% | 4,6% |
| 12 | Экономия потерь с учетом ИПЦ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Экономия потерь ∑ (2015-2017), тыс. руб. | 0,00 | | |
| 14 | Экономия потерь (п.13/4), тыс. руб. | 0,00 | | |

Подходы к определению и учету экономии от снижения технологических потерь электрической энергии на момент принятия РСТ РК решения об установлении НВВ для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2019 год устанавливались Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ   
«Об энергосбережении и о повышении энергоэффективности».

В соответствии с пунктом 8 статьи 25 Федерального закона № 261-ФЗ при переходе на расчеты за энергетические ресурсы на основании данных, определенных при помощи приборов учета используемых энергетических ресурсов, в подлежащую учету при установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче соответствующих энергетических ресурсов необходимую валовую выручку организаций, осуществляющих передачу энергетических ресурсов, могут включаться затраты таких организаций на реализацию действий по сокращению потерь энергетических ресурсов, возникающих при их передаче, на период не более чем пять лет при условии обеспечения экономического эффекта для потребителей от такого сокращения в виде уменьшения стоимости используемых энергетических ресурсов в сопоставимых условиях. При осуществлении государственного регулирования цен (тарифов) на товары, услуги организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, должно предусматриваться сохранение за такими организациями экономии, полученной ими при осуществлении регулируемых видов деятельности в результате проведения мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов (в том числе потерь энергетических ресурсов при их передаче). При этом указанная экономия должна быть сохранена за организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, и не может быть исключена из необходимой валовой выручки таких организаций на период не менее чем пять лет, а для организаций, которые оказывают услуги по передаче электрической энергии, и гарантирующих поставщиков, - на десять лет с начала периода регулирования, следующего за периодом, в котором указанная экономия была достигнута.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» не было представлено обоснование того, что заявленная величина экономии от снижения объема потерь является экономией, полученной в результате реализации мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов.

На основании вышеизложенного Исполнитель считает не противоречащим законодательству решение РСТ РК о неучете заявленной филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» суммы экономии в НВВ на 2019 год.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки по итогам истекшего периода текущего года долгосрочного периода регулирования.**

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.

2018 год является первым (базовым) годом долгосрочного периода регулирования 2018-2022 гг. Тарифы для филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год были установлены методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были заявлены неучтенные Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия в НВВ 2018 года расходы на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь.

В составе документов, обосновывающих предложение об установлении тарифов на 2019 год, филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК был направлен расчет неучтенных РСТ РК расходов на электроэнергию в целях компенсации технологических потерь на сумму 37 142,7 тыс. руб. (заявление от 27.04.2018 № КЛМ/01/47).

Затем письмом от 14.12.2018 № КЛМ/01/160 «О направлении дополнительных материалов к тарифному делу на услуги по передаче электроэнергии на 2019 г.» филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в РСТ РК был направлен скорректированный расчет неучтенных в НВВ 2018 года расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации технологических потерь на сумму 68 951,9 тыс. руб.

Ожидаемые расходы на покупную электроэнергию в целях компенсации потерь за 2018 год в сумме 369 001 тыс. руб. были определены филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» исходя из фактических расходов за январь-октябрь 2018 года (305 677,91 тыс. руб.) и прогнозной величины расходов за ноябрь-декабрь 2018 года (63 323,6 тыс. руб.).

| Наименование показателя | Ед. изм. | Утверждено  РСТ РК на 2018 | Прогноз  (факт 10 мес. 2018 + план 2 мес. 2018) | Январь-октябрь 2018 (факт) | Ноябрь-декабрь 2018 (прогноз) | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Величина потерь электрической энергии | млн. кВтч | 119,09 | 136,18 | 113,91 | 22,27 | 17,09 |
| Тариф покупки потерь | руб./  МВтч | 2 519,50 | 2 709,58 | 2683,51 | 2842,94 | 190,08 |
| Затраты на компенсацию потерь | тыс. руб. | 300 049,02 | 369 000,96 | 305 677,9 | 63 323,06 | 68 951,91 |

В обоснование заявленных расходов филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» предоставлен «Расчет ожидаемых некомпенсированных затрат на покупку потерь в 2018 году».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 анализ расчета неучтенных в НВВ 2018 года расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, не приведен.

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» величина расходов на электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь, неучтенных в НВВ на 2018 год, не учтена.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Расчет компенсации незапланированных расходов с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию определяется по формуле (8) Методических указаний № 98-э:

 (8),

где:

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

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

 - уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии, указанный в [пункте 6](file:///E:\DMS\!Законодательство\98-э%20Приказ%20ФСТ%20от%2017.02.2012%20(ред.%20от%2024.08.2017)%20МУ%20индексация%20НВВ.rtf#Par54) Методических указаний № 98-э;

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

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

Филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» сумма расходов на покупку технологических потерь электроэнергии, неучтенных при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год, была определена как разница между ожидаемыми затратами за 2018 год и утвержденной РСТ РК суммой расходов на компенсацию потерь.

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» сумма компенсации неучтенных при тарифном регулировании на 2018 год расходов на покупку технологических потерь была определена не по формуле (8) Методических указаний № 98-э.

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 № 98-э не предусмотрено проведение корректировки на основании данных за истекший период текущего года в обязательном порядке.

На основании пункта 37 Основ ценообразования № 1178 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 2018 года от установленного уровня при определении НВВ на 2019 год.

Для обоснования компенсации неучтенных при тарифном регулировании расходов на покупку технологических потерь электрической энергии в случае формирования предложения об установлении тарифов с учетом расходов за истекший период текущего периода регулирования Исполнитель рекомендует предоставлять следующий комплект документов:

* Расчет компенсации по формуле (8) Методических указаний № 98-э;
* Пояснительная записка;
* Договоры на покупку электрической энергии в целях компенсации технологических потерь;
* Акты приема-передачи электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях
* Форма № 46-ЭЭ (передача) «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» за месяцы истекшего периода текущего года;
* Данные бухгалтерского учета, подтверждающие сумму расходов на покупку потерь за истекший период текущего года.

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

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 при установлении или продлении долгосрочных цен (тарифов) регулирующие органы в целях сглаживания их роста могут перераспределять необходимую валовую выручку организации по годам в пределах одного долгосрочного периода регулирования. В этом случае перераспределяемые величины необходимой валовой выручки включаются в необходимую валовую выручку соответствующего года периода регулирования с учетом нормы доходности инвестированного капитала согласно методическим указаниям, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=ED75765E473C0F472C8EAF78D97DC0C0B67F400608988C64BBC71BA5B2B2609ACEACEB69C23CA7CFEBD62C30F634722BAAD748A17AE249E3RA67M) Основ ценообразования № 1178.

При корректировке цен (тарифов) на очередной год долгосрочного периода регулирования органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов 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](consultantplus://offline/ref=4CE080C5D1927FF8C6087693024F1D503FE92B19809A2BFF8745C6D741BE3F8C795C73CA47144B438EAE55420497DA42719D86A21E8812F0q5ADN) Основ ценообразования № 1178.

В каждом году долгосрочного периода регулирования необходимая валовая выручка, рассчитанная 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 антимонопольной службой.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Учтенная в ТБР корректировка НВВ по итогам 2016 года, распределенная на 2019 год***

Филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2019 год была заявлена сумма корректировки НВВ по итогам за 2016 год, перераспределенная РСТ РК на 2019 год в размере 14 917,6 тыс. руб.

В соответствии с Экспертным заключением № 1-ТСО от 27.12.2017 по делу   
№ 1/2018 (стр.21) на основании пункта 7 Основ ценообразования № 1178 признанная РСТ РК экономически обоснованной сумма корректировки необходимой валовой выручки по итогам деятельности за 2016 год в размере 253 761,5 тыс. руб. была распределена на второй долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма корректировки за 2016, тыс. руб.** | **Распределено РСТ РК по годам** | | | | |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 253 761,52 | 22 354,05 | 14 917,55 | 7 812,12 | 69 706,39 | 138 971,41 |

***Возврат суммы накопленного за период 2011-2017гг. «сглаживания»***

Филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» на 2019 год было подано предложение по установлению тарифов без учета возврата накопленного «сглаживания» за первый долгосрочный период регулирования 2011-2017 гг.

Также филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Калмэнерго» отмечается, «что во исполнение решения Верховного Суда Российской Федерации (Апелляционное определение от 27.09.2017 по делу № 42-АПГ17-5) РСТ Республики Калмыкия 26.12.2017 принят приказ № 97-п/э, в соответствии с которым НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2017 год в размере 3 542,28 млн. рублей с учетом возврата накопленного «сглаживания» (2 628,72 млн. рублей) объективно не обеспечена сбором выручки по утвержденным на 2017 г. тарифам».

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

***Учтенная в ТБР корректировка НВВ по итогам 2016 года, распределенная на 2019 год***

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 (стр. 43) 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 |

С учетом ограничений по предельным уровням тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2019 год сумма корректировки 2 048 тыс. руб. РСТ РК не учтена.

Согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 год (стр. 46) возврат суммы 2 048,38 тыс. руб. должен быть предусмотрен в течение 2020-2022 гг.

***Возврат суммы накопленного за период 2011-2017гг. «сглаживания»***

Позиция Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия отражена на стр. 17-18 Экспертного заключения № 4-ТСО на 2019.

«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-АПГ 17-5 решение Верховного суда Республики Калмыкия от 16.05.2017 отменено, признаны не действующими приказы РСТ РК об установлении тарифов на передачу э/э и НBB «Калмэнерго» на 2017 год».

Величина накопленного «сглаживания», подлежащая возврату, составляет 2 628 720,6 тыс. руб. и складывается из двух величин:

* 2 303 604,2 тыс. руб. – НВВ, перераспределенная в целях «сглаживания» в 2011-2016 годах с учетом корректировки по исполнению инвестиционных программ;
* 325 116,4 тыс. руб. - НВВ, перераспределенная в целях «сглаживания» в 2017 году.

Согласно правовой позиции Верховного суда Российской Федерации, изложенной в Апелляционном определении от 27.09.2017 по делу № 42-АПГ 17-5, возврат накопленного в течение долгосрочного периода регулирования «сглаживания», должен быть произведен полностью в тарифах последнего года долгосрочного периода, т.е. в 2017 году.

Во исполнение решения Верховного суда Российской Федерации РСТ РК был издан приказ от 26.12.2017 № 97-п/э, 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.

При этом в Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 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».

РСТ РК было отмечено, что «решением Верховного Суда Российской Федерации и действующим законодательством не предусмотрена разработка графика погашения (компенсации) накопленного «сглаживания»».

«В целях урегулирования ситуации на федеральном уровне рассматривается вопрос о компенсации величины накопленного «сглаживания» по согласованию с ФАС России, Минэнерго России, Минэкономразвития России путем оказания финансовой поддержки филиалу ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за счет средств прибыли ПАО «Россети», направляемой на оказание финансовой поддержки планов развития дочерних обществ, что зафиксировано пунктами 4,5 протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковича от 14 марта 2018 года ЛВАД-П9-26пр и пунктами 2, 3 протокола совещания у Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Д.Н. Козака от 19.07.2018 №ДК-П9-4480».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

***Учтенная в ТБР корректировка НВВ по итогам 2016 года, распределенная на 2019 год***

Исполнитель отмечает, что при принятии ТБР на 2019 год РСТ РК была перераспределена признанная по итогам 2016 года экономически обоснованная сумма корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго». Отклонения, полученные в результате перераспределения, указаны в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма корректировки за 2016, тыс. руб.** | **Отклонение перераспределенных РСТ РК сумм по результатам ТБР на 2019 год** | | | | |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 253 761,52 | 17 558,16 | - 12 869,17 | - 1 437,43 | 0,0 | - 3 251,56 |

Приказами ФАС России от 29.12.2018 № 1930/18 и от 09.04.2019 № 437/19 Региональной службе по тарифам Республики Калмыкия предписано исключить из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» на 2018-2019 гг. экономически необоснованные расходы и пересмотреть базовый уровень подконтрольных расходов на долгосрочный период регулирования 2018-2022 гг.

Перераспределение было произведено РСТ РК по итогам выполнения предписаний ФАС России на основании приказов от 29.12.2018 № 1930/18 и от 09.04.2019 № 437/19. Сумма корректировки, распределенная на 2018 год (39 912,21 тыс. руб.) отражена в Экспертном заключении РСТ РК № 3-ТСО (по делу № 1/2018) от 25.04.2019.

В соответствии с пунктом 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 исключаемых экономически необоснованных доходов и расходов, 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.

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.

В тоже время Исполнитель отмечает, что общая сумма перенесенных РСТ РК на следующие периоды регулирования экономически обоснованных расходов и сумм корректировок филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» согласно Экспертному заключению № 4-ТСО на 2019 составляет 366 919,7 тыс. руб. или 27,2% от НВВ на содержание сетей, утвержденной РСТ РК на 2019 год.

В Экспертном заключении № 4-ТСО на 2019 год указано планируемое распределение неучтенных ранее расходов на следующие периоды регулирования.

| **Наименование показателей** | **Сумма, тыс. руб.** | **Распределение по годам в соответствии с Экспертным заключением № 4-ТСО на 2019 год, тыс. руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| корректировка по итогам деятельности за 2016 год | 213 849,31 | 0,00 | 8 423,07 | 69 706,39 | 135 719,85 |
| амортизация, неучтенная в НВВ на 2019 год | 68 257,82 | 0,00 | 68 257,82 |  |  |
| корректировка в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2017 год | 72 936,37 | 0,00 | 24 312,12 | 48 624,24 |  |
| корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год | 11 876,20 | 0,00 | 11 876,20 |  |  |
| **Итого** | **366 919,70** | **0,00** | **112 869,21** | **118 330,63** | **135 719,85** |

Принимая во внимание существенный объем перераспределенных расходов, Исполнитель считает, что в условиях ограничений по росту тарифов на услуги по передаче электрической энергии возникает обоснованное сомнение в возможности учета указанных расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» в период 2020-2022 гг.

***Возврат суммы накопленного за период 2011-2017гг. «сглаживания»***

Величина накопленного «сглаживания» (2 628 720,56 тыс. руб.) указана в приказе Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия от 26.12.2017 № 97-п/э «О принятии заменяющего нормативно-правового акта».

В приложении № 1 к приказу РСТ РК от 26.12.2017 № 97-п/э указана НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год без учета оплаты потерь с учетом возврата накопленного «сглаживания» 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.

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».

**Сводный расчет сумм корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» по итогам за 2017 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 в части содержания электрических сетей за 2017 год | 59,54 | -20,32 |  | -67,68 | 47,36 |  |
| Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год | 237,55 | 21,01 |  | 17,47 | 32,50 | 28,96 |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифов на 2017 год | 4,62 | 3,61 |  | 3,61 |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год | 99,49 | 68,64 |  | 68,64 |  |  |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2017 год** | **401,20** | **72,94** | **0,00** | **22,04** | **79,85** | **28,96** |
| Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 193,12 | 0,00 | 0,00 | 220,39 |  |  |
| Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг | 11,88 | 11,88 | 0,00 | 11,88 |  |  |
| Экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии | 1,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Корректировка НВВ по итогам истекшего периода текущего года (2018) долгосрочного периода регулирования | 68,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Учтенная в ТБР 2018 года корректировка НВВ по итогам 2016 года, распределенная на ДПР | 14,92 | 2,05 | 0,00 | 2,05 |  |  |
| **Итого** | **691,81** | **86,86** | **0,00** | **256,35** | **79,85** | **28,96** |

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

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

Экспертные заключения Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия не содержат анализа фактических расходов из прибыли, учтенных   
РСТ РК в расчете величины собственных средств филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на реализацию инвестиционной программы. Не отражен расчет фактического объема товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей.

В экспертных заключениях Региональной службы по тарифам Республики Калмыкия не приведен анализ заявленных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» экономии технологических потерь электрической энергии за 2011-2017 гг. и корректировки НВВ по итогам истекшего периода текущего 2018 года, связанной с превышением расходов на электрическую энергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, над расходами, утвержденными на 2018 год.

Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия при определении компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов по итогам за 2017 год не учтена сумма налога на прибыль за 2017 год в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль ПАО «МРСК Юга» за 2017 год (26,96 млн. руб.).

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 2017 год суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов по статье «Отчисления на социальные нужды» в размере 32,23 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 2017 год суммы отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в части содержания электрических сетей в размере 47,36 млн. руб. и суммы компенсации фактических неподконтрольных расходов по статьям «Налоги», «Выпадающие доходы от льготного ТП» в размере 0,26 млн. руб.

### **Анализ экономически обоснованных** **выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 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).

***Анализ соответствия фактической товарной выручки от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам за 2017 - 2018 гг. необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом на 2017-2018 гг.***

Исполнителем был произведен расчет плановых величин котловой необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 и 2018 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 2017-2018 гг. приказами от 29.12.2016 № 107-п/э и от 26.12.2017 № 100-п/э.

**Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на 2017 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | 1 полугодие 2017 | | | 2 полугодие 2017 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2545,78 | 949611,83 | 152,8 | 2673,07 | 998306,73 | 157,38 |
| СН1 | 3405,39 | 1231538,4 | 301,97 | 3575,66 | 1295512,2 | 311,03 |
| СН2 | 3609,36 | 1489328,6 | 482,37 | 3789,83 | 1568391,1 | 496,84 |
| НН | 4539,62 | 1820244,9 | 666,45 | 4766,6 | 1917521,7 | 686,44 |
| **Население** |  |  |  |  |  |  |
| Население городское | 2301,8 |  |  | 2455,15 |  |  |
| Население сельское | 1242,48 |  |  | 1344,98 |  |  |

**Плановый полезный отпуск электрической энергии (мощности) конечным потребителям Республики Калмыкия, учтенный в ТБР на 2017 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Отпуск эл. энергии (мощности) потребителям, тыс. кВтч/МВт | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полуг. 2017 | | 2 полуг. 2017 | | 2017 год | |
| эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **205 265** |  | **209 255** |  | **414 520** |  |
| **Прочие потребители** | **120 604** |  | **125 296** |  | **245 900** | **46,72** |
| ВН | 39 479 | 16,58 | 39 720 | 16,68 | 79 199 | 16,63 |
| СН1 | 10 609 | 4,46 | 10 132 | 4,26 | 20 741 | 4,36 |
| СН2 | 30 690 | 10,74 | 33 666 | 11,78 | 64 356 | 11,26 |
| НН | 39 826 | 14,12 | 41 778 | 14,82 | 81 604 | 14,47 |
| **Население** | **84 661** | **28,22** | **83 959** | **27,99** | **168 620** |  |
| Население городское | 44 996 | 15,00 | 44 692 | 14,90 | 89 688 |  |
| Население сельское | 39 665 | 13,22 | 39 267 | 13,09 | 78 932 |  |

**Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Калмыкия на 2018 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | 1 полугодие 2018 | | | 2 полугодие 2018 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2673,07 | 998306,73 | 157,38 | 2673,07 | 1038239 | 204,59 |
| СН1 | 3575,66 | 1295512,2 | 311,03 | 3718,69 | 1347332,6 | 404,34 |
| СН2 | 3789,83 | 1568391,1 | 496,84 | 3941,42 | 1631126,8 | 645,89 |
| НН | 4766,6 | 1917521,7 | 686,44 | 4957,26 | 1994222,6 | 892,37 |
| **Население** |  |  |  |  |  |  |
| Население городское | 2455,15 |  |  | 2584,2 |  |  |
| Население сельское | 1344,98 |  |  | 1414,71 |  |  |

**Плановый полезный отпуск электрической энергии (мощности) конечным потребителям Республики Калмыкия, учтенный в ТБР на 2018 год**

| Наименование группы потребителей/уровня напряжения | Отпуск эл. энергии (мощности) потребителям, тыс. кВтч/МВт | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 полуг. 2018 | | 2 полуг. 2018 | | 2018год | |
| эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность | эл. энергия | мощность |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Всего** | **252 640** |  | **282 708** |  | **535 348** |  |
| **Прочие потребители** | **169 972** |  | **198 046** |  | **368 018** | **97,26** |
| ВН | 78 532 | 32,98 | 91 203 | 36,14 | 169 735 | 34,56 |
| СН1 | 7 856 | 3,30 | 8 987 | 3,68 | 16 843 | 3,49 |
| СН2 | 30 040 | 10,51 | 33 864 | 11,40 | 63 905 | 10,96 |
| НН | 53 545 | 46,54 | 63 991 | 49,96 | 117 536 | 48,25 |
| **Население** | **82 668** | **27,56** | **84 662** | **28,22** | **167 330** | **27,89** |
| Население городское | 44 577 | 14,86 | 44 152 | 14,72 | 88 729 |  |
| Население сельское | 38 091 | 12,70 | 40 510 | 13,50 | 78 601 |  |

Исполнитель отмечает, что при расчете плановой котловой НВВ на передачу электрической энергии на 2017 и 2018 годы соблюдается равенство товарной выручки, рассчитанной в одноставочных и двухставочных тарифах на услуги по передаче электрической энергии для прочих потребителей.

**Котловой полезный отпуск конечным потребителям региона и   
выручка за 2017 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** | **414 520** | **476 749** | **62 229** | **1 212 725** | **1 213 967** | **1 242** |
| **Прочие потребители** | **245 900** | **310 393** | **64 493** | **897 331** | **907 488** | **10 157** |
| ВН | 79 199 | 139 203 | 60 005 | 206 678 | 227 875 | 21 197 |
| СН1 | 20 741 | 15 667 | -5 074 | 72 356 | 50 827 | -21 529 |
| СН2 | 64 356 | 91 634 | 27 277 | 238 362 | 335 058 | 96 697 |
| НН | 81 604 | 63 889 | -17 715 | 379 935 | 293 728 | -86 207 |
| **Население** | **168 620** | **166 356** | **-2 264** | **315 394** | **306 478** | **-8 915** |
| Население городское | 89 688 | 83 888 | -5 800 | 213 297 | 199 687 | -13 611 |
| Население сельское | 78 932 | 82 469 | 3 537 | 102 096 | 106 792 | 4 696 |

Тарифно-балансовые решения на 2017 год в отношении филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» были приняты РСТ РК без учета консолидации электросетевого имущества ОАО «Калмыцкая Энергетическая Компания», произведенной с 31.12.2016 г. Для ОАО «Калмыцкая Энергетическая Компания» приказом РСТ РК от 29.12.2016 № 107-п/э была утверждена НВВ без учета потерь и индивидуальные тарифы для взаиморасчетов с филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго». По факту в 2017 году полезный отпуск конечным потребителям производился только филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго». НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2017 год была утверждена в размере 1 079 611 тыс. руб. (НВВ на содержание сетей 913 554 тыс. руб., НВВ на компенсацию потерь 166 057 тыс. руб.)

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за вычетом нагрузочных потерь за 2017 год составила 1 188 746 тыс. руб.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» с учетом восстановленных нагрузочных потерь (25 221 тыс. руб.) за 2017 год составила 1 213 967 тыс. руб.¸ в том числе категориям потребителей:

* одноставочные потребители – 974 713 тыс. руб.;
* двухставочные потребители – 239 253 тыс. руб.

Превышение фактической выручки за 2017 год над плановой величиной НВВ на 134 356 тыс. руб. (1 213 967 – 1 079 611) обусловлено главным образом за счет полезного отпуска потребителям, ранее присоединенным к электрическим сетям ОАО «Калмыцкая Энергетическая Компания».

Отклонение фактической котловой товарной выручки за 2017 год по сравнению с плановой величиной котловой НВВ региона на 1 242 тыс. руб. (1 213 967 – 1 212 725) обусловлено увеличением объема полезного отпуска электроэнергии на уровне напряжения ВН (ЗАО «КТК-Р») и перераспределением структуры полезного отпуска по уровням напряжения.

**Котловой полезный отпуск конечным потребителям и выручка за 2018 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** | **535 348** | **598 685** | **63 337** | **1 667 073** | **1 435 312** | **-231 760** |
| **Прочие потребители** | **368 018** | **412 197** | **44 179** | **1 334 990** | **1 062 103** | **-272 887** |
| ВН | 169 735 | 263 472 | 93 738 | 453 713 | 434 040 | -19 673 |
| СН1 | 16 843 | 13 091 | -3 751 | 61 510 | 46 058 | -15 452 |
| СН2 | 63 905 | 68 542 | 4 637 | 247 321 | 259 608 | 12 287 |
| НН | 117 536 | 67 092 | -50 444 | 572 447 | 322 397 | -250 050 |
| **Население** | **167 330** | **186 488** | **19 158** | **332 082** | **373 209** | **41 127** |
| Население городское | 88 729 | 102 427 | 13 698 | 223 541 | 257 153 | 33 612 |
| Население сельское | 78 601 | 84 061 | 5 460 | 108 541 | 116 057 | 7 515 |

НВВ филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2018 год была утверждена РСТ РК в размере 1 667 073 тыс. руб. (НВВ на содержание сетей 1 367 024 тыс. руб., НВВ на компенсацию потерь 300 049 тыс. руб.)

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2018 год составила 1 435 312 тыс. руб., в том числе категориям потребителей:

* одноставочные потребители – 979 409 тыс. руб.;
* двухставочные потребители – 455 904 тыс. руб.

Отклонение фактической котловой товарной выручки за 2018 год по сравнению с плановой величиной котловой НВВ на 231 760 тыс. руб. в основном обусловлено снижением товарной выручки из-за уменьшения полезного отпуска прочим потребителям на СН1 и НН.

***Выпадающие расходы/недополученные доходы, полученные филиалом   
ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Республики Калмыкия тарифно-балансовых решений***

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний № 228-э Исполнителем определены выпадающие доходы за 2017 год, полученные филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от принятых при утверждении тарифов на 2017 год, в размере 63 897 тыс. руб. В расчете учтен фактический объем отпуска в сеть за 2017 год 612,22 млн. кВт\*ч и уровень потерь электрической энергии, принятый РСТ РК в ТБР на 2017 год, – 15,95%.

Кроме того, Исполнителем определен размер выпадающих доходов за 2017 год, полученный филиалом ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от принятых при утверждении тарифов на 2017 год, с учетом потерь электрической энергии в сетях ОАО «КалмЭнергоКом» (консолидация активов 31.12.2016 г.). В расчете учтен плановый объем технологических потерь электрической энергии 113,93 млн. кВтч согласно Сводному прогнозному балансу производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по субъектам Российской Федерации, утвержденному приказом ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП. Выпадающие доходы за 2017 год по расчету Исполнителя составили 22 489,7 тыс. руб.

Исполнителем произведен расчет фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на содержание сетей и компенсацию потерь за 2018 год. Фактическая товарная выручка на компенсацию потерь рассчитана как произведение фактических объемов полезного отпуска электрической энергии конечным потребителям в разрезе уровней напряжения и утвержденных ставок на компенсацию потерь. Фактическая товарная выручка на содержание сетей определена как разность между общей фактической товарной выручкой и расчетной величиной товарной выручки на компенсацию потерь.

Фактическая товарная выручка филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго»за 2018 год по расчету Исполнителя составила 1 435 312 тыс. руб. в том числе НВВ на содержание сетей – 1 144 814 тыс. руб. НВВ на компенсацию потерь – 290 498 тыс. руб.

НВВ на передачу электрической энергии филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» утверждена РСТ РК в размере 1 667 073 тыс. руб., в том числе НВВ на содержание сетей – 1 367 024 тыс. руб., НВВ на компенсацию потерь – 300 049 тыс. руб.

Недостаток фактической товарной выручки на содержание сетей филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» за 2018 год составляет 222 210 тыс. руб.,

В соответствии с пунктом 11 Методических указаний № 98-э отклонение фактической НВВ на содержание сетей за 2018 год должно быть учтено РСТ РК в составе корректировок при установлении тарифов на передачу электрической энергии филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2020 год.

Также при установлении тарифов на передачу электрической энергии филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» на 2020 год РСТ РК должны быть учтены выпадающие расходы, полученные в связи с ростом объема потерь электрической энергии из-за увеличения объема отпуска электрической энергии в сеть по сравнению с объемом отпуска, учтенным в ТБР на 2018 год. Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть за 2018 год составил 748,359 млн. кВт\*ч. Плановый отпуск электрической энергии в сеть на 2018 год принят РСТ РК в объеме 654,44 млн. кВт\*ч. Уровень потерь на 2018 год принят РСТ РК в размере 18,2%. Таким образом, при расчете корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию по итогам 2018 года должен быть учтен объем потерь 17,09 млн. кВт\*ч ((748,359-654,44)\*18,2%).

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

***Оценка финансового состояния филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго»***

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

**Структура имущества и источники его формирования**

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

**Анализ структуры активов**

| **Показатели** | **Абсолютное значение, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | | **Изменения** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **на 31.01.2017** | **на 31.01.018** | **в абсолютных величинах** | **в удельных весах** | **в % к изменению общей величины** |
| Внеоборотные активы | 2 561 822 | 2 434 857 | 60,2% | 59,9% | -126 965 | -0,4% | 68,2% |
| Оборотные активы | 1 691 839 | 1 632 591 | 39,8% | 40,1% | -59 248 | 0,4% | 31,8% |
| **Итого активы** | **4 253 661** | **4 067 448** | **100,0%** | **100,0%** | **-186 213** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 0,66 | 0,67 |  |  |  |  |  |

**Анализ структуры внеоборотных активов**

| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.018 | на 31.12.2017 | на 31.12.018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Нематериальные активы | 1 069 | 849 | 0,0% | 0,0% | -220 | 0,0% | 0,2% |
| Основные средства | 2 536 801 | 2 413 083 | 99,0% | 96,9% | -123 718 | 0,1% | 97,4% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие внеоборотные активы | 23 952 | 20 925 | 0,9% | 3,1% | -3 027 | -0,1% | 2,4% |
| **Итого** | **2 561 822** | **2 434 857** | **100,0%** | **100,0%** | **-126 965** |  | **100,0%** |

**Анализ структуры оборотных активов**

| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.018 | на 31.12.2017 | на 31.12.018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 100 522 | 105 674 | 5,9% | 6,5% | 5 152 | 0,5% | -8,7% |
| Дебиторская задолженность | 547 024 | 480 242 | 32,3% | 29,4% | -66 782 | -2,9% | 112,7% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Денежные средства | 5 176 | 7 169 | 0,3% | 0,4% | 1 993 | 0,1% | -3,4% |
| Прочие оборотные активы | 1 039 117 | 1 039 506 | 61,4% | 63,7% | 389 | 2,3% | -0,7% |
| **Итого** | **1 691 839** | **1 632 591** | **100,0%** | **100,0%** | **-59 248** |  | **100,0%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2018 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 59,9%, а текущих активов – 40,1%.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов меньше 1, таким образом, в структуре активов доминируют внеоборотные активы, что характерно для предприятий электроэнергетики.

Изменение данного в динамике незначительно - 0,01%, таким образом, структура активов предприятия за рассматриваемый период не изменилась.

В структуре оборотных и внеоборотных активов существенных изменений за рассматриваемый период также не произошло.

**Анализ структуры пассивов**

| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.018 | на 31.12.2017 | на 31.12.018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Собственный капитал | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Заемные долгосрочные средства | 160 529 | 160 756 | 3,8% | 4,0% | 227 | 0,2% | -0,1% |
| Заемные краткосрочные средства | 4 093 132 | 3 906 692 | 96,2% | 96,0% | -186 440 | -0,2% | 100,1% |
| **Итого пассивы** | **4 253 661** | **4 067 448** | **100,0%** | **100,0%** | **-186 213** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 25,50 | 24,30 |  |  |  |  |  |

**Анализ структуры заемных средств**

| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.12.2017 | на 31.12.018 | на 31.12.2017 | на 31.12.018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Другие долгосрочные обязательства | 160 529 | 160 756 | 3,8% | 4,0% | 227 | 0,2% | -0,1% |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 157 280 | 159 113 | 3,7% | 3,9% | 1 833 | 0,2% | -1,0% |
| Другие краткосрочные обязательства | 3 935 852 | 3 747 579 | 92,5% | 92,1% | -188 273 | -0,4% | 101,1% |
| **Итого** | **4 253 661** | **4 067 448** | **100,0%** | **100,0%** | **-186 213** |  | **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 ликвидности**

| **Актив** | **Абсолютные величины, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018г.** | **2017г.** | **2018г.** | **2017г.** |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 7 169 | 5 176 | 0,2% | 0,1% |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 1 519 728 | 1 586 141 | 37,4% | 37,3% |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 105 694 | 100 522 | 2,6% | 2,4% |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 2 434 857 | 2 561 822 | 59,9% | 60,2% |
| **Итого активы (ВА)** | **4 067 448** | **4 253 661** | **100,0%** | **100,0%** |

| **Пассив** | **Абсолютные величины, тыс. руб.** | | **Удельный вес (%)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018г.** | **2017г.** | **2018г.** | **2017г.** |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 159 113 | 157 280 | 3,9% | 3,7% |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 3 747 579 | 3 935 852 | 92,1% | 92,5% |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 160 756 | 160 529 | 4,0% | 3,8% |
| Постоянные пассивы (П4) | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| **Итого пассивы (ВП)** | **4 067 448** | **4 253 661** | **100,0%** | **100,0%** |

**Проверка выполнения правил ликвидности баланса**

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

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, не выполняется ни одно. У филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации только лишь на 43%, что говорит о невозможности организации расплатиться со своими кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования.

**Анализ дебиторской задолженности**

| **Наименование показателей** | **2018 г.** | **2017 г.** | **Абсолютное изменение** | **Относительное изменение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность | 480 242 | 547 024 | -66 782 | -12% |
| (со сроком погашения через 12 месяцев) | 20 | 0 | 20 | - |
| (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 480 222 | 547 024 | -66 802 | -12% |

Как видно из формы 1 филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго», снижение общего размера дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 составило 12%.

Данный факт говорит о реальном притоке денежных средств и оказывает благоприятное влияние на финансовые результаты. В структуре дебиторской задолженности за рассматриваемый период существенных изменений не произошло.

**Коэффициенты ликвидности**

| **Наименование показателя** | **Нормативное значение** | **2018г.** | **2017г.** |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,42 | 0,41 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,39 | 0,39 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,00 | 0,00 |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,42) не соответствует норме. В течение рассматриваемого периода произошло незначительное увеличение значения коэффициента, на 0,01.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,39. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. За рассматриваемый период значение коэффициента не изменилось, что говорит о сохранении высокого финансового риска.

***Анализ финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго»***

Оценка финансовых результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга»-«Калмэнерго» проведена на основании:

* Отчета о финансовых результатах (форма 2) за 2017 и 2018 годы;
* Управленческого отчета о прибылях и убытках по ПАО "МРСК Юга" за 2017 и 2018 годы.

При проведении оценки учитывалась выручка и себестоимость услуг по передаче электроэнергии, стоимость услуг по передаче электроэнергии, учтенных в стоимости реализованной электроэнергии по филиалу ПАО «МРСК Юга»- «Калмэнерго», выполняющего функцию гарантирующего поставщика.

**Анализ структуры отчета о финансовых результатах**

| **Наименование показателя** | **Горизонтальный анализ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Значение показателя**  **(тыс. руб.)** | | **Абсолютное отклонение (+/–)** | **Темп роста, %** |
| **2018г. -** | **2017г. -** | **2018г. - 2017г.** | **2018г. / 2017г.** |
| Выручка | 1 435 312 | 1 188 746 | 246 566 | 120,7% |
| Себестоимость продаж | (1 655 452) | (1 465 049) | (190 403) | 113,0% |
| Валовая прибыль (убыток) | (220 140) | (276 303) | 56 163 | 79,7% |
| Коммерческие расходы | - | - | - |  |
| Управленческие расходы | (42 448) | (38 620) | (3 828) | 109,9% |
| Прибыль (убыток) от продаж | (262 588) | (314 923) | 52 335 | 83,4% |
| Проценты к получению | - | - | - |  |
| Проценты к уплате | (669 591) | (767 838) | 98 247 | 87,2% |
| Прочие доходы | 98 171 | 61 850 | 36 321 | 158,7% |
| Прочие расходы | (165 111) | (294 690) | 129 579 | 56,0% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (999 119) | (1 315 601) | 316 482 | 75,9% |
| Текущий налог на прибыль | 243 403 | 265 480 | (22 077) | 91,7% |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | (44 694) | (237 434) | 192 740 | 18,8% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **(800 410)** | **(1 287 555)** | **487 145** | **62,2%** |

За 2018 год выручка составила 1 435 312 тыс. руб., что на 246 566 тыс. руб., или на 20,7 % выше значения за 2017 год. Расходы, относимые на себестоимость деятельности по передаче электрической энергии, в 2018 году составили 1 655 452 тыс. руб., что на 190 403 тыс. руб. или 13% больше расходов 2017 года.

Таким образом, филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» по итогам 2018 года получен убыток от оказания услуг по передаче электрической энергии в размере 220 140 тыс. руб., что на 56 163 тыс. руб. меньше убытка 2017 года   
(276 303 тыс. руб.).

С учетом распределения выручки и себестоимости исполнительного аппарата (далее – ИА), управленческих расходов исполнительного аппарата ИА, процентов к получению и процентов к уплате ИА, прочих доходов и расходов ИА, налога на прибыль, убыток филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» по передаче электрической энергии в 2017 году составил 1 287 555 тыс. руб., в 2018 году -   
800 410 тыс. руб.

**Показатели рентабельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Изменение, %** | **Темп роста, %** |
| **2018** | **2017** | **2018 - 2017** | **2018 / 2017** |
| Рентабельность активов (ROA) | % | -24,0% | -61,9% | 37,8% | 38,8% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | % | -55,8% | -108,3% | 52,5% | 51,5% |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов). | % | -69,6% | -110,7% | 41,1% | 62,9% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | % | -18,3% | -26,5% | 8,2% | 69,1% |
| Рентабельность производства | % | -47,1% | -85,6% | 38,5% | 55,1% |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2018 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».

Убыток от оказания услуг по передаче электроэнергии в 2018 году составил 18,3% от полученной выручки. За рассматриваемый период имеет место снижение убытка на 8,2% по сравнению с показателем за 2017 год.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила -69,6%. Следовательно, издержки, связанные с деятельностью по передаче электроэнергии, на 69,6% превышают выручку.

По результатам проведенного анализа можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии и результатах деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» за рассматриваемый период (31.12.2016–31.12.2018).

В структуре баланса ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» преобладают краткосрочные обязательства. Кроме того, высокое значение имеет коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала - 25,5. Коэффициенты ликвидности существенно ниже нормативных значений (коэффициент текущей ликвидности 0,42-0,41). Данные факторы говорят о высоком риске утраты финансовой устойчивости.

Деятельность филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго» по передаче электрической энергии является убыточной. Убыток от оказания услуг по передаче электроэнергии в анализируемом периоде составляет -18,3%, при этом имеет место снижение убытка по сравнению с данным показателем за 2017 год   
(-26,5%) за счет сокращения процентов по кредиту и прочих расходов.

Как видно из формы 1 филиала ПАО «МРСК Юга» -«Калмэнерго», снижение общего размера дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 составило 12%.

Вместе с тем, в структуре баланса филиала ПАО «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:

* Протокол заседания Правления РСТ Республики Калмыкия от 29.12.2016 № 1-16/27;
* Протокол заседания Правления РСТ Республики Калмыкия от 26.12.2017 № 1-17/22;
* Протокол заседания Правления РСТ Республики Калмыкия от 26.12.2017 № 1-17/24;
* Протокол заседания Правления РСТ Республики Калмыкия от 24.08.2018 № 1-18/14.
* Расшифровка расходов к порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13 декабря 2011 г. № 585 (Таблица 1.6) за 2017-2018 годы.

Сравнение фактических и плановых расходов, учтенных при тарифном регулировании на 2017-2018 гг., представлено в таблицах.

**Анализ расходов за 2017 год**

| **Наименование показателей** | **План** | **Факт** | **Абс. изменение, тыс. руб.** | **Относит. изменение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материальные расходы | 68 418,41 | 85 506,96 | 17 088,55 | 124,98% |
| Фонд оплаты труда | 321 771,10 | 461 268,37 | 139 497,27 | 143,35% |
| Отчисления на социальные нужды | 97 818,41 | 138 497,26 | 40 678,85 | 141,59% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 164 573,77 | 155 447,45 | 9 126,32 | 94,45% |
| Плата за аренду имущества | 9 932,23 | 2 074,96 | 7 857,27 | 20,89% |
| Прочие налоги | 27 936,50 | 27 511,91 | 424,59 | 98,48% |
| Амортизация |  |  |  |  |
| Прочие расходы (с уч. т/энергии) | 88 143,35 | 112 882,44 | 24 739,09 | 128,07% |
| Проценты по кредитам банков |  | 767 838,00 | 767 838,00 |  |
| Прочие расходы из прибыли |  | 78 650,40 | 78 650,40 |  |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |
| Выпадающие доходы по ТПП | 1 008,37 | 8 802,06 | 7 793,69 | 872,90% |
| Оплата технологического расхода (потерь) электроэнергии | 166 057,09 | 332 228,18 | 166 171,09 | 200,07% |
| Возврат инвестированного капитала (по факту отражена амортизация) | 110 248,00 | 188 251,09 | 78 003,09 | 170,75% |
| Доход на инвестированный капитал (Фактические расходы включают сальдо доходов и расходов по созданию/восстановлению из резервов по сомнительным долгам и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде) | 154 562,91 | 178 936,09 | 155 232,35 | 754,89% |
| Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов | -325 116,45 |
| Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях | 194 257,28 |
| **Общая сумма расходов** | **1 079 610,97** | **2 537 895,17** | **1 458 284,20** | **235,07%** |

**Анализ расходов за 2018 год**

| **Наименование показателей** | **План** | **Факт** | **Абс. изменение, тыс. руб.** | **Относительное изменение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материальные расходы | 90 080,58 | 103 146,11 | 13 065,53 | 114,50% |
| Фонд оплаты труда | 532 371,64 | 500 609,34 | 31 762,30 | 94,03% |
| Отчисления на социальные нужды | 161 840,98 | 151 175,94 | 10 665,04 | 93,41% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 168 159,26 | 183 310,60 | 15 151,34 | 109,01% |
| Плата за аренду имущества | 3 273,33 | 2 335,73 | 937,60 | 71,36% |
| Прочие налоги | 31 173,32 | 38 637,27 | 7 463,95 | 123,94% |
| Амортизация | 188 013,26 | 207 816,43 | 19 803,17 | 110,53% |
| Прочие расходы | 118 846,20 | 132 638,69 | 13 792,49 | 111,61% |
| Проценты по кредитам банков |  | 669 951,07 | 669 951,07 |  |
| Прочие расходы из прибыли |  | 140 466,30 | 140 466,30 |  |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |
| Выпадающие доходы по ТПП | 20 704,91 | 20 173,26 | 531,65 | 97,43% |
| Оплата технологического расхода (потерь) электроэнергии | 300 049,02 | 396 387,78 | 96 338,76 | 132,11% |
| Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода | 52 560,68 |  | 52 560,68 | 0,00% |
| **Общая сумма расходов** | **1 667 073,18** | **2 546 648,52** | **879 575,34** | **152,76%** |

**Вертикальный анализ**

| **Наименование показателя** | **2017 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| Материальные расходы | 68 418,41 | 6,34% | 85 506,96 | 3,37% |
| Фонд оплаты труда | 321 771,10 | 29,80% | 461 268,37 | 18,18% |
| Отчисления на социальные нужды | 97 818,41 | 9,06% | 138 497,26 | 5,46% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 164 573,77 | 15,24% | 155 447,45 | 6,13% |
| Плата за аренду имущества | 9 932,23 | 0,92% | 2 074,96 | 0,08% |
| Прочие налоги | 27 936,50 | 2,59% | 27 511,91 | 1,08% |
| Прочие расходы | 88 143,35 | 8,16% | 112 882,44 | 4,45% |
| Проценты по кредитам банков |  | 0,00% | 767 838,00 | 30,25% |
| Прочие расходы из прибыли |  | 0,00% | 78 650,40 | 3,10% |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |
| Выпадающие доходы по ТПП | 1 008,37 | 0,09% | 8 802,06 | 0,35% |
| Оплата технологического расхода (потерь) электроэнергии | 166 057,09 | 15,38% | 332 228,18 | 13,09% |
| Возврат инвестированного капитала (по факту отражена амортизация) | 110248,00 | 10,21% | 188 251,09 | 7,42% |
| Доход на инвестированный капитал (Фактические расходы включают сальдо доходов и расходов по созданию/восстановлению из резервов по сомнительным долгам и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде) | 154 562,91 | 14,32% | 178 936,09 | 7,05% |
| Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов | - 325 116,45 | -30,11% | 0,00% |
| Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях | 194 257,28 | 17,99% | 0,00% |
| Общая сумма расходов | 1 079 610,97 | 100,00% | 2 537 895,17 | 100,00% |

| **Наименование показателя** | **2018 год** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| Материальные расходы | 90 080,58 | 5,40% | 103 146,11 | 4,05% |
| Фонд оплаты труда | 532 371,64 | 31,93% | 500 609,34 | 19,66% |
| Отчисления на социальные нужды | 161 840,98 | 9,71% | 151 175,94 | 5,94% |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 168 159,26 | 10,09% | 183 310,60 | 7,20% |
| Плата за аренду имущества | 3 273,33 | 0,20% | 2 335,73 | 0,09% |
| Прочие налоги | 31 173,32 | 1,87% | 38 637,27 | 1,52% |
| Амортизация | 188 013,26 | 11,28% | 207 816,43 | 8,16% |
| Прочие расходы | 118 846,20 | 7,13% | 132 638,69 | 5,21% |
| Проценты по кредитам банков |  | 0,00% | 669 951,07 | 26,31% |
| Прочие расходы из прибыли |  | 0,00% | 140 466,30 | 5,52% |
| Налог на прибыль |  | 0,00% |  | 0,00% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 20 704,91 | 1,24% | 20 173,26 | 0,79% |
| Оплата технологического расхода (потерь) электроэнергии | 300 049,02 | 18,00% | 396 387,78 | 15,57% |
| Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода | 52 560,68 | 3,15% |  | 0,00% |
| **Общая сумма расходов** | **1 667 073,18** | **100,00%** | **2 546 648,52** | **100,00%** |

Наибольшую долю в структуре расходов на содержание сетей составляют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (23,64 % в 2017 году и 25,6 % в 2018 году).

В 2017 году фактические расходы на оплату труда составили 461 268,37 тыс. руб., что на 43% выше расходов, учтенных в ТБР. Перерасход по статье в 2017 году составил 139 497,27 тыс. руб. Увеличение расходов обусловлено увеличением численности персонала в связи с консолидацией электросетевых активов ОАО «КалмЭнергоКом», а также повышением уровня средней заработной платы.

В 2018 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 500 609,34 тыс. руб., что на 6% ниже учтенных на плановый период регулирования. Экономия по данной статье составила 31 762,3 тыс. руб., и по мнению Исполнителя обусловлена необходимостью финансирования расходов, не учтенных в НВВ при принятии ТБР на 2018 год, за счет экономии расходов на оплату труда.

Динамика, аналогичная изменению величины фонда оплаты труда, наблюдается и по статье «Отчисления на социальные нужды». В 2017 году фактические расходы по данной статье, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 138 497,26 тыс. руб., что на 41,6 % выше учтенных на плановый период регулирования, перерасход по данной статье в 2017 году составил 40 678,85 тыс. руб. В 2018 году фактические отчисления на социальные нужды составили 151 175,94 тыс. руб., что на 6,6 % ниже учтенных на плановый период регулирования. Таким образом, экономия по данной статье в 2017 году составила 10 665,04 тыс. руб.

Фактические материальные расходы в 2017 году составили 85 506,96 тыс. руб., что выше плановых на 17 088,55 тыс. руб., или 25%. В 2018 году фактические материальные расходы составили 103 146,11 тыс. руб., что выше плановых на 13 065,53 тыс. руб., или 14,5%.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году составили величину ниже плановой на 5,5 % или 9 126,32 тыс. руб. В 2018 году перерасход по данной статье составил 15 151,34 тыс. руб. или 9%. Экономия расходов в 2017 году объясняется исключением из фактических затрат стоимости нагрузочных потерь. Превышение фактических затрат в 2018 году над величиной, учтенной в ТБР на 2018 год, объясняется ростом объема потерь в сетях ЕНЭС в свою очередь обусловленного ростом объема поступления электрической энергии из сети ЕНЭС.

Расходы на оплату технологических потерь электроэнергии в 2017 году составили 332 228,18 тыс. руб., что в 2 раза больше плановой величины. По факту 2018 года расходы на оплату технологических потерь электроэнергии составили 396 387,78 тыс. руб. В 2018 году перерасход по данной статье составил 96 338,76 тыс. руб., или 32,1% от плановой величины.

Рост объясняется как увеличением объема потерь (увеличение объема поступления в сеть, превышение установленного норматива потерь), так и ростом фактической цены потерь по сравнению с ценой покупки потерь, учтенной в ТБР. Превышение цены покупки потерь электрической энергии над ценой, учтенной в ТБР, в 2017 году составило 24,4%, в 2018 году – 5%.

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

Прочие расходы по фактическим данным 2017 года превысили плановую величину на 24 739,09 тыс. руб., или 28%. В 2018 году перерасход по данной статье составил 13 792,49 тыс. руб. Перерасход главным образом обусловлен осуществлением расходов на услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России (по договорам с ПАО «Россети») и превышением расходов на услуги управления исполнительного аппарата ПАО «МРСК Юга» над величиной расходов, учтенной в ТБР на 2017-2018 гг.

В 2017-2018 гг. филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» осуществлялись расходы, не учтенные РСТ РК в ТБР, по статьям «Проценты по кредитам банков» и «Прочие расходы из прибыли» (за 2017 год: 846 488,4 тыс. руб., в том числе: 767 838 тыс. руб. – по статье «Проценты по кредитам банков», 78 650,40 тыс. руб. – по статье «Прочие расходы из прибыли», за 2018 год: 810 417,37 тыс. руб., в том числе: 669 591 тыс. руб. по статье «Проценты по кредитам банков», 140 466,30 тыс. руб. по статье «Прочие расходы из прибыли»).

По мнению Исполнителя необходимость привлечения кредитов для осуществления производственной деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго» объясняется, в том числе, недостаточным уровнем подконтрольных расходов, учтенных в ТБР, в связи с неучетом консолидации активов ОАО «КалмЭнергоКом», определением фонда оплаты труда не в соответствии с отраслевым тарифным соглашением, действующим в электроэнергетике, а также превышением фактических расходов на электрическую энергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, над утвержденными в связи с неучтенным в ТБР ростом цены покупки электрической энергии на ОРЭМ.

Общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета включенных в НВВ выпадающих доходов по ТПП, дохода на инвестированный капитал, возврата инвестированного капитала, величины сглаживания, величины корректировки НВВ, оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии, а также расходов на оплату процентов по кредитам, по факту 2017 года составила 1 061 839,75 тыс. руб., что на 36,4% выше плановой (778 593,77 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, без учета включенных в плановый размер выручки выпадающих доходов по ТПП, результатов деятельности, учитываемых в базовом году долгосрочного периода, оплаты технологического расхода (потерь) электроэнергии, а также расходов на оплату процентов по кредитам, по факту 2018 года составила 1 460 136,41 тыс. руб., что на 12,86% выше плановой   
(1 293 758,57 тыс. руб.).

Сокращение величины отклонения фактических расходов от плановых за 2018 год по сравнению с 2017 годом произошло главным образом за счет увеличения расходов на оплату труда в утвержденной на 2018 год НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Калмэнерго».