**

ё

*2020*

**Отчет**

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

**по Договору на оказание услуг по проведению экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующими органами**

**за период 2017-2019 гг.,**

**№ 10002001000039 от 28.01.2020 года**

**Этап 1.1.2**

*Оглавление*

[1. Вводная часть 6](#_Toc41045374)

[1.1. Сведения о Заказчике 6](#_Toc41045375)

[1.2. Сведения об Исполнителе 6](#_Toc41045376)

[1.3. Основание для оказания услуг 7](#_Toc41045377)

[1.4. Цель оказания услуг 7](#_Toc41045378)

[1.5. Нормативно-правовая база 9](#_Toc41045379)

[2. Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Ростовской области тарифно-балансового решений за 2019 год 9](#_Toc41045380)

[3. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год 14](#_Toc41045381)

[4. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 51](#_Toc41045382)

[4.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 51](#_Toc41045383)

[4.2. Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года 64](#_Toc41045384)

[5. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 79](#_Toc41045385)

[5.1. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов 82](#_Toc41045386)

[5.2. Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов 91](#_Toc41045387)

[5.3. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации операционных расходов, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц по отношению к учтенным при установлении тарифа значениям. 97](#_Toc41045388)

[5.4. Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов 99](#_Toc41045389)

[5.5. Экспертиза обоснованности определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов 123](#_Toc41045390)

[5.6. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 128](#_Toc41045391)

[5.7. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) 158](#_Toc41045392)

[5.8. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом величины экономии потерь 164](#_Toc41045393)

[5.9. Анализ перераспределения необходимой валовой выручки между годами долгосрочного периода в том числе по периодам регулирования, относящимся к разным долгосрочным периодам регулирования 172](#_Toc41045394)

[5.10. Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных РСТ Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год 183](#_Toc41045395)

[6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 - 2018 годы в результате принятых Региональной службой по тарифам Ростовской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом 186](#_Toc41045396)

[7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 - 2018 годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 197](#_Toc41045397)

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

* 1. Анализа исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.
  2. Экспертизы расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализа фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года.
  3. Экспертизы обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.
  4. Анализа экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Региональной службой по тарифам Ростовской области тарифно-балансовых решений, в том числе анализа соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной регулирующим органом.
  5. Экономической оценки результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 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 Региональной службой по тарифам Ростовской области тарифно-балансовых решений, при этом Исполнитель исходил из того, что представленная Заказчиком информация является достоверной. Ответственность за достоверность информации несет руководитель Заказчика.

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

### Вводная часть

### Сведения о Заказчике

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Информация |
| Организационно-правовая форма и полное наименование Заказчика | Публичное акционерное общество «Россети Юг» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Юг» |
| ОГРН | 1076164009096 |
| ИНН/КПП | 6164266561 / 997650001 |
| Юридический адрес Заказчика | 344 002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |
| Место нахождения Заказчика | 344 002, 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» - «Ростовэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 344 002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 |

### 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 Ростовской области в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в Региональную службу по тарифам Ростовской области в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Региональной службой по тарифам Ростовской области при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при установлении тарифов.

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

**Этап № 1.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год.

1.2.2. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала   
ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», 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» - «Ростовэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год.

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

1.2.5. Экономическая оценка результатов деятельности филиала   
ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 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 Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256 «Об утверждении Методических указаний по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций» (далее – Методические указания № 1256);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором - пятом, седьмом и девятом подпункта ж(1) пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. N 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Приказ № 320);
* нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере бухгалтерского учета;
* иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, необходимые для анализа.

### Краткая характеристика параметров регулирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при принятии Региональной службой по тарифам Ростовской области тарифно-балансового решений за 2019 год

Для филиала ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» с 2018 года наступил второй долгосрочный период регулирования. В отношении филиала ПАО «Россети Юг» – «Ростовэнерго» на период 2018 - 2022 годов регулирование осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. В период с 2009 по 2017 год регулирование осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала. Долгосрочные параметры регулирования установлены на период регулирования с 2018 по 2022 годы. 2019 год является вторым годом регулирования во втором долгосрочном периоде регулирования.

Долгосрочные параметры регулирования утверждены постановлением РСТ Ростовской области от 28.12.2017 № 86/8 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области» (Приложение № 6).

Единые (котловые) тарифы на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области на 2019 год утверждены постановлением РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92/7 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области».

В адрес Исполнителя представлено предписание ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19 (далее – Предписание № СП/62460/19), в результате исполнения которого РСТ Ростовской области были пересмотрены долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», а именно базовый уровень подконтрольных расходов. Другие долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» РСТ Ростовской области не пересматривались.

По результатам исполнения Предписания № СП/62460/19 РСТ Ростовской области было принято постановление от 28.11.2019 № 57/4 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области». Приложением № 6 к постановлению установлены новые долгосрочные параметры регулирования для филиала ПАО «МРСК Юга» - Ростовэнерго», а именно базовый уровень подконтрольных расходов в размере 4 167 706 тыс. руб.

В публичных источниках информация о судебных и досудебных разбирательствах филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в отношении тарифно-балансовых решений РСТ Ростовской области за 2019 год отсутствует.

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на 2016 – 2022 годы 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@.

### 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).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 27.06.2013 № 543 «О государственном контроле (надзоре) в области регулируемых государством цен (тарифов), а также изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» органом регулирования осуществляется систематическое наблюдение и анализ в рамках процедуры рассмотрения дел об установлении цен (тарифов) в сфере электроэнергетики.

В пределах полномочий регулятором проводится анализ соответствия представленных организацией первичных документов отчету по форме приказа ФСТ России от 20.02.2014 № 202-э «Об утверждении формы отчета об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения».

Результаты исполнения инвестиционной программы отражаются в отчете о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые цены (тарифы) в сфере электроэнергетики. Отчет о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики, подписывается руководителем или заместителем руководителя органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов до принятия решения об установлении цен (тарифов) и прилагается к делу об установлении цен (тарифов).

Проводимый органами регулирования анализ корректировок необходимой валовой выручки в обязательном порядке должны быть отражены в протоколах заседаний коллегиальных органов и экспертных заключениях по установлению цен (тарифов) в соответствии с пунктами 23, 26, 28 Правил № 1178.

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

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

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

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

Тарифно-балансовым решением, принятыми в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в части оказания услуг по передаче электрической энергии на территории Ростовской области на 2019 год, предусмотрены источники финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга», утвержденной приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, с изменениями, утвержденными приказом Минэнерго России от 15.11.2018 № 11@.

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

* прибыль от технологического присоединения потребителей (авансовое использование прибыли), направляемая на инвестиции – 80,99 млн. руб. с НДС;
* амортизация, учтенная в ценах (тарифах) оказания услуг по передаче электрической энергии – 1 451,09 млн. руб. с НДС.

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» - «Ростовэнерго» на 2019 год были внесены следующие изменения в части источников финансирования инвестиционной программы:

* прибыль от технологического присоединения в сумме 648,09 млн. руб. с НДС, в том числе:

- от технологического присоединения объектов по производству электрической и тепловой энергии - 384,21 млн. руб. с НДС;

- от технологического присоединения потребителей (авансовое использование прибыли) - 263,87 млн. руб. с НДС.

Суммарный объем прибыли от технологического присоединения выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 567,1 млн. руб. с НДС;

* амортизация, учтенная в ценах (тарифах) оказания услуг по передаче электрической энергии – 1 464,86 млн. руб. с НДС (выше, чем в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год, на 13,77 млн. руб. с НДС);
* прочие собственные средства – 27,53 млн. руб. с НДС (в ИП, утвержденной на момент принятия тарифно-балансового решения на 2019 год не предусмотрены).

Общий плановый объем финансирования инвестиционной программы на 2019 год увеличен на 608,4 млн. руб. (с НДС) и составил 2 140,48 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 Инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2019 год и плановых значений на 2019 год, утвержденных (скорректированных) в установленном порядке 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» - «Ростовэнерго» 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 проведения работы филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» сформирован и опубликован отчет о реализации инвестиционной программы за 2019 год. В составе данного отчета филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» представлена фактическая информация о реализации инвестиционной программы за 2019 год.

В соответствии с отчетом о реализации инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2019 год фактический объем финансирования инвестиционных проектов составил 1 345,6 млн. руб. с НДС, что ниже объема планового финансирования на 186,48 млн. руб. с НДС. Объем использованных собственных тарифных источников на финансирование капитальных вложений в 2019 году составил 941,48 млн. руб. с НДС.

**Информация о фактическом объеме финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в 2019 году по источникам финансирования**

| **№ п/п** | **Источники финансирования** | **Плановый объем финансирования ИПР на 2019 год, млн. руб. с НДС** | **Фактический объем финансирования ИПР в 2019 году, млн. руб. с НДС** | **Факт/План** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утв. приказом МЭ РФ от 15.11.2018 №11@** | **Отчет за 4 кв. 2019 года** | **%** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **1 532,08** | **1 345,60** | **88 %** |
| 1 | Собственные средства всего, в том числе: | 1 532,08 | 1 345,60 | 88% |
| 1.1. | Прибыль, направляемая на инвестиции, в том числе полученная от реализации продукции и оказанных услуг по регулируемым ценам (тарифам) в части: | 80,99 | 402,49 | 497% |
| 1.1.1. | оказания услуг по передаче электрической энергии | 0 | 0 | - |
| 1.1.2. | технологического присоединения потребителей | 80,99 | 402,49 | 497% |
| 1.1.2.а | авансовое использование прибыли | 80,99 | 402,49 | 497% |
| 1.1.3. | технологического присоединения объектов по производству электрической и тепловой энергии | 0 |  |  |
| 1.1.3. | прочая прибыль | 0 | 0 | - |
| 1.2. | Амортизация основных средств | 1 451,09 | 941,48 | 65% |
| 1.2.1. | текущая амортизация, учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии | 1 451,09 | 941,48 | 65% |
| 1.2.2. | недоиспользованная амортизация прошлых лет (учтенная в ценах (тарифах) от оказания услуг по передаче эл. энергии) | 0 | 0 | - |
| 1.2.3. | прочая текущая амортизация | 0 | 0 | - |
| 1.3. | Возврат налога на добавленную стоимость | 0 | 0 | - |
| 1.4. | Прочие собственные средства | 0,00 | 1,63 | 16300% |
| 2 | Привлеченные средства | 0 | 0 | - |

По итогам реализации инвестиционной программы за 2019 год объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников по факту исполнения инвестиционной программы составил 65 % от утвержденного планового значения (план 1 451,09 млн. руб. с НДС, факт 941,48 млн. руб. с НДС). Недоиспользование средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) составило 35 %. Исполнитель отмечает, что при тарифном регулировании на 2021 год указанная величина будет учтена при проведении корректировки НВВ на 2021 год в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2019 год.

В целях формирования позиции относительно использования собственных тарифных источников финансирования в рамках анализа исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 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» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» о реализации инвестиционной программы в 2019 году, за счет тарифных источников фактически осуществлено финансирование инвестиционных 117 (ста семнадцати) проектов, что не превышает количество таких проектов в утвержденной инвестиционной программе. Однако, из инвестиционных проектов, финансирование которых предусмотрено утвержденной инвестиционной программой, профинансировано только 58 (пятьдесят восемь) проектов из 121 (ста двадцати одного) утвержденного.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Кол-во инвестиционных проектов (финансирование за счет тарифных источников), ед.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт (по утвержденным проектам)** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **121** | **117** | **58** | **97%** | **48%** |
| 1 | Технологическое присоединение (с учетом групп) | 9 | 10 | 5 | 111% | 56% |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 105 | 95 | 48 | 90% | 46% |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 1 | 2 | 1 | 200% | 100% |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | - | - |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 6 | 10 | 4 | 167% | 67% |

Фактический объем финансирования инвестиционной программы за счет тарифных источников в 2019 году сложился на уровне 941,48 млн. руб. с НДС, что ниже утвержденного планового значения 1 451,09 млн. руб. с НДС на 509,61 млн. руб. с НДС. При рассмотрении только инвестиционных проектов, утвержденных инвестиционной программой на 2019 год, и при условии не превышения фактических объемов над плановыми, фактический объем финансирования за счет тарифных источников составил 469,30 млн. руб. с НДС, что ниже утвержденного уровня на 981,79 млн. руб. с НДС.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление реализации инвестиционных проектов** | **Объем финансирования в 2019 году (за счет тарифных источников), млн. руб.** | | | **Факт/ утверждено, %** | **Факт по утв./ утверждено, %** |
| **Утверждено** | **Факт** | **Факт по утвержденным проектам** |
| **Всего по инвестиционной программе** | | **1451,09** | **941,48** | **469,3** | **65%** | **32%** |
| 1 | Технологическое присоединение | 158,61 | 308,19 | 152,78 | **194%** | **96%** |
| 2 | Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение | 1202,67 | 496,52 | 240,44 | **41%** | **20%** |
| 3 | Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** |
| 4 | Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства | 2,34 | 0,36 | 0,14 | **15%** | **6%** |
| 5 | Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов | 0 | 0 | 0 | **-** | **-** |
| 6 | Прочие инвестиционные проекты | 87,47 | 136,4 | 75,94 | **156%** | **87%** |

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» - «Ростовэнерго» 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 31 проект инвестиционной программы, в отношении которых утвержденной в конце 2018 года инвестиционной программой предусмотрено использование тарифных источников для финансирования капитальных вложений, исключены из состава реализующихся мероприятий. Тарифный источник в размере 241,62 млн. руб. с НДС 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** | | | 241,62 |  | -241,62 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Р-7 для электроснабжения многоэтажной жилой застройки в границах пр. Нагибина - ул. Ларина - ул. Герасименко в г. Ростове-на-Дону и для электроснабжения жилых многоквартирных зданий с помещениями общественного назначения и подземной автостоянкой по адресу: г.Ростов-на-Дону, ул. Тибетская, 1б (2 шт.) | F\_4010102490 | 1,20 | - | -1,20 |
| 2 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Т-1» с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ ЗАО «Тандер» (2 шт.) | G\_4020105042 | 1,37 | - | -1,37 |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ А-12 с установкой дополнительной линейной ячейки 10 кВ для создания возможности технического присоединения энергопринимающих устройств ДНТ «Кулешовка» Азовский район Ростовская область (1 шт.) | I\_4010005255 | 0,64 | - | -0,64 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ ГТП и ВЛ-110кВ «НЗБ-ГТП-1, 2 ц.» для замыкания транзита 110 кВ «НЭЗ-НЗБ» (1 этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,2 км) | F\_4010100210 | 60,68 | - | -60,68 |
| 5 | Техническое перевооружение ПС 35/6 кВ К-3 с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | F\_4010102950 | 1,39 | - | -1,39 |
| 6 | Телемеханизация ПС 110/35/6 кВ Сев. Портал и РП 6 кВ №21, организация каналов связи с ПС 110/35/6 кВ Сев. Портал, ПС 110/35/6 кВ Р-1, ПС 110/6-6 кВ Р-12, ПС 110/35/10 кВ Юбилейная, РП 6 кВ №21 в рамках программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» - 4 ПС и 1 РП | I\_4010005188 | 1,86 | - | -1,86 |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ Т-13 с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | G\_4010005220 | 2,06 | - | -2,06 |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Т-25 с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | G\_4010004614 | 1,93 | - | -1,93 |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ Т-27 с заменой аккумуляторной батареи (1шт.) | G\_4010004615 | 1,81 | - | -1,81 |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ Самбек с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | G\_4010005221 | 1,93 | - | -1,93 |
| 11 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Т-11 с заменой МВ 110 кВ, МВ 35 кВ, МВ 6 кВ (17 шт.) | G\_4010005324 | 15,94 | - | -15,94 |
| 12 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Т-25» с заменой ошиновки, порталов и разъединителей 110 кВ (2 шт.) | G\_4010005325 | 1,30 | - | -1,30 |
| 13 | «Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Гундоровская» с заменой трансформатора Т1» (замена трансформатора (1 шт.) без увеличения мощности) | I\_4010006664 | 20,84 | - | -20,84 |
| 14 | Реконструкция участка ВЛ-35 кВ №204 «ШТЭЦ-Ш» I, II ц в г.Шахты. (ориентировочная протяженность - 4,974 км.) | F\_4010101154 | 1,69 | - | -1,69 |
| 15 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №3 ПС 35/10 кВ Хлебодарненская с. Хлебодарное Целинского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.57 км) | F\_4010100057 | 0,96 | - | -0,96 |
| 16 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от КТП 10/0,4 кВ №160 по ВЛ-10кВ №408, с установкой дополнительной КТП-10/0,4 кВ в центре нагрузок в х.Красное знамя, Веселовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 7.377 км) | F\_4010100045 | 10,92 | - | -10,92 |
| 17 | Реконструкция  ВЛ-0,4кВ  от  КТП 10/0.4 кВ №112, КТП10/0.4 кВ №121 в х. Ракитный  Зерноградского  района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 9.088 км; трансформаторная мощность - 0.20 МВА) | F\_4010100070 | 3,16 | - | -3,16 |
| 18 | Реконструкция ВЛ110кВ «Каргинская-В.Свечниковская» для нужд ОАО «Ростовэнеого» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 30.978 км) | G\_4010005334 | 8,79 | - | -8,79 |
| 19 | «Реконструкция ВЛ-6 кВ «Рыбхоз» от ПС 35/6 кВ «Ш-41»»(ориентировочная протяженность - 7.8 км.) | H\_4010006083 | 0,54 | - | -0,54 |
| 20 | «Реконструкция ВЛ 110 кВ Р20 - Р29 (ориентировочная протяженность - 2,37 км)» | I\_4010006658 | 0,21 | - | -0,21 |
| 21 | Установка ПКУ 10 кВ в филиале ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» - (1 очередь 21 шт) | H\_4010006069 | 2,23 | - | -2,23 |
| 22 | Модернизация средств связи на участке Шахты - Каменск Шахтинский -Миллерово (14 шт.) | F\_4010300036 | 11,98 | - | -11,98 |
| 23 | Реконструкция СДТУ на узлах связи Новочеркасского РРП и Несветаевского РРП филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (8 шт.) | F\_4010100199 | 1,39 | - | -1,39 |
| 24 | Модернизация средств связи на участке Зерноград - Сальск по ВЛ 110кВ ПС Зерновая - ПС ЗР3 - ПС Егорлыкская - ПС Целинская - ПС Трубецкая - ПС Сальская (6 шт.) | F\_4010100195 | 1,62 | - | -1,62 |
| 25 | Модернизация средств связи на участке Ростов-Новочеркасск-Шахты по ВЛ 110 кВ (10 шт.) | F\_4010100196 | 11,95 | - | -11,95 |
| 26 | Техперевооружение магистральных РРЛ связи филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (21 шт.) | F\_4010300037 | 64,12 | - | -64,12 |
| 27 | Установка автоматических систем пожарной сигнализации в зданиях и сооружениях Песчанокопского РЭС, Красносулинского РЭС, Родионово-Несветайского РЭС филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (7 шт.) | H\_4010006130 | 0,35 | - | -0,35 |
| 28 | «Модернизация диспетчерского пункта Чалтырского РЭС филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (1 шт.) | I\_4010006661 | 1,54 | - | -1,54 |
| 29 | «Техническое перевооружение сети газопотребления с заменой узла учёта расхода газа в котельной предприятия ПАО «МРСК Юга» по адресу: пр. Литейный 5» (1 шт.) | I\_4010005760 | 0,13 | - | -0,13 |
| 30 | Техническое перевооружение коммерческого узла учета газа котельной жилого дома по адресу: г. Азов, пр. З.Космодемьянской 72 (1 шт.) | I\_4010005761 | 0,10 | - | -0,10 |
| 31 | Приобретение серверного оборудования для расширения комплекса обработки и хранения информации (4 ед) | H\_4010005826 | 7,00 | - | -7,00 |

По результатам анализа Исполнителем определено 66 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 740,15 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** | | | **904,84** | **164,69** | **-740,15** | **66%** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/10/6 кВ БГ-2 с заменой трансформатора мощностью 6,3 MBA на трансформатор 110/35/10 кВ мощностью 10 МВА (увеличение трансформаторной мощности на 3,7 Мва) | I\_4010006948 | 2,61 | 0,00 | -2,61 | 0,00% |
| 2 | Техперевооружение ПС 35 кВ ПО СВЭС (ПС 35/10кВ «Курнолиповская»,ПС 35/10кВ Тацинская «СХТ», ПС 35/10кВ «Колушкинская») в части установки индивидуальных дуговых защит на переменном оперативном токе - 3 ПС | F\_4010300018 | 4,00 | 3,20 | -0,80 | 80,06% |
| 3 | Техническое перевооружение комплекса средств РЗА ВЛ-110 кВ на устаревшей электромеханической базе (ДФЗ, ЭПЗ, ПЗ) на ПС 110/35/10 кВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго»- 3 ПС | F\_4010300024 | 40,63 | 35,03 | -5,59 | 86,24% |
| 4 | Реконструкция резервных защит (ВЛ-110кВ «Б-3 – Б-10» 1,2 цепь на ПС 110кВ Б-3) (2 шт.) | F\_4010300064 | 29,73 | 21,28 | -8,45 | 71,59% |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6/6 Р-23 в части оснащения средствами ИТСЗ (14 шт.) | F\_4010300078 | 3,73 | 0,46 | -3,27 | 12,31% |
| 6 | Техперевооружение ПС 35-110 кВ в части установки аппаратуры с МП терминалами определения места повреждения 1 ПК (16 шт.) | G\_4010005148 | 4,44 | 0,00 | -4,44 | 0,00% |
| 7 | Техперевооружение ПС 35-110 кВ в части установки аппаратуры с МП терминалами определения места повреждения 2 ПК (23 шт.) | G\_4010005149 | 11,33 | 0,00 | -11,33 | 0,00% |
| 8 | Реконструкция ПС (ПС 35/10 кВ Киевская, ПС 35/10 кВ Ольховская, ПС 35/10 кВ Базковская, ПС 35/10 кВ Артамоновская, ПС 35/10 кВ Шумилинская, ПС 35/10 кВ Волошинская, ПС 110/6 кВ НС-1, ПС 35/6 кВ НС-1А, ПС 35/6 кВ НС-5, ПС 35/6 кВ НС-7, ПС 35/10 кВ Поповская, ПС 35/10 кВ Пономаревская) ПО СЭС в части установки дуговых защит 3 ПК - 12 ПС | G\_4010005156 | 7,88 | 0,02 | -7,86 | 0,28% |
| 9 | Реконструкция ПС (35/10кВ Улановская, 35/10кВ Богоявленовская, 35/10кВ Крюковская, 35/10кВ Савельевская, 35/10кВ Валуевская, 35/10кВ Киевская, 35/10кВ Кормовая, 35/10кВ Крутовская, 35/10кВ Лозновская,35/10кВ НС-10,35/10кВ НС-15,35/10кВ НС-12,35/10кВ НС-4,35/10кВ НС-5) ПО ВЭС в части установки дуговых защит 3 ПК - 14 ПС | G\_4010005159 | 7,30 | 0,00 | -7,30 | 0,00% |
| 10 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ «Сохрановская», замена аккумуляторной батареи, щита постоянного тока с заменой ВАЗП (1 шт.) | G\_4010100010 | 3,02 | 1,10 | -1,92 | 36,32% |
| 11 | Реконструкция ПС (110/35/10кВ Ганчуковская, 110/35/10кВ Волочаевская,35/10кВВодозабор, 35/10кВ Дальняя, 35/10кВ Краснополянская, 35/10кВ Куберле-1, 35/10кВ Сеятель, 35/10кВ Пушкинская, 35/10кВ Победа )ПО ЮВЭС в части установки дуговых защит 2ПК - 9 ПС | G\_4010005340 | 9,44 | 7,39 | -2,05 | 78,27% |
| 12 | Реконструкция ПС (35/10кВ Красный Партизан, 35/6 кВ НС-2, 35/10кВ МСК, 110/35/10 Пролетарская, 110/35/10 Екатериновсая,35/10кВ Богородицкая) ПО ЮВЭСв части установки дуговых защит 3ПК - 6 ПС | G\_4010005341 | 4,85 | 0,00 | -4,85 | 0,00% |
| 13 | Реконструкция ПС (35/10кВ М. Курганская, 35/10кВ Новоспасовская, 35/10кВ Троицкая) ПО ЮЗЭС в части установки дуговых защит 3ПК- 3 ПС | G\_4010005346 | 3,29 | 0,00 | -3,29 | 0,00% |
| 14 | Реконструкция ПС (35/10кВ А-16,35/10кВ КГ-3,35/10кВ ЗР-9, 35/10кВ ЗР-11, 35/10кВ Е-5,35/10кВ Е-7) ПО ЮЭС в части установки дуговых защит 2ПК - 6 ПС | G\_4010005350 | 4,65 | 0,00 | -4,65 | 0,00% |
| 15 | Реконструкция ПС (35/10кВ Скосырская, 35/10кВ Верхне-Кольцовская,35/10кВ Артемовская) ПО СВЭС в части установки дуговых защит 2ПК - 3 ПС | G\_4010005354 | 1,52 | 0,72 | -0,79 | 47,70% |
| 16 | Модернизация ПС 110/35/10 «Чалтырь», ПС 110/35/10 «Синявская», ВЛ 10 кВ №3 и №6 ПС 110/35/10 «Чалтырь» и ВЛ 10 кВ №7 ПС 110/35/10 «Синявская» с организацией системы Smart Grid (Реклоузер TER\_Rec15\_A11\_L5 - 4 шт.; трансформатор тока ТОЛ - 5 шт., ВВ- 10 шт.) | H\_4010005823 | 9,66 | 2,13 | -7,53 | 22,07% |
| 17 | «Техническое перевооружение ПС 110 кВ Р-10 с заменой 4-х секций 10 кВ» (ВВ 10 кВ - 58 шт.) | I\_4010006657 | 2,32 | 0,00 | -2,32 | 0,00% |
| 18 | Техническое перевооружение ПС А-1 110/35/6 кВ с заменой ТМ ЗРОМ-6 на фильтр токов нулевой последовательности (1 шт.) | I\_4010006666 | 0,37 | 0,02 | -0,35 | 6,24% |
| 19 | Техперевооружение ПС 110/35/10 А-31 ПО ЮЭС с заменой аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_4010006090 | 3,40 | 0,00 | -3,40 | 0,00% |
| 20 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ в ст. Жуковская Дубовского района Ростовской области от КТП 10/0,4 кВ № 3392, № 3395, № 3396, № 3397, по ВЛ 10кВ №14, от КТП 10/0,4 кВ № 3398, № 3399, № 3400,№ 3507 по ВЛ 10кВ №22 ПС 35/10 кВ Жуковская (ориентировочная протяженность ЛЭП - 20.81 км) | F\_4010100281 | 28,66 | 0,00 | -28,66 | 0,00% |
| 21 | Реконструкция ВЛ-10 кВ «Комсомолец» от ПС 110/35/10 кВ Ш-35 (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.28 км) | F\_4010100149 | 5,35 | 0,00 | -5,35 | 0,00% |
| 22 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №114 п. Кленовый Зерноградского района. (ориентировочная протяженность ЛЭП - 16.0 км) | F\_4010100151 | 11,24 | 1,71 | -9,53 | 15,21% |
| 23 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №2 ПС 110/35/10 кВ «Вешенская 1» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 6.68 км) | F\_4010100056 | 3,75 | 0,00 | -3,75 | 0,00% |
| 24 | Реконструкция ВЛ 10/0,4 кВ в ст. Андреевская Дубовского района Ростовской области от КТП-3109, 3110,3522 по ВЛ 10 кВ №13, от КТП-3135, 3138 по ВЛ 10 кВ №7 ПС «Андреевская» (ориентировочная протяженность - 11,260 км.; 5 КТП -0,62 Мва) | F\_4010100174 | 12,57 | 0,00 | -12,56 | 0,03% |
| 25 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №1 ПС 35/10 кВ Мелькомбинат г.Сальск Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.75 км) | F\_4010100094 | 1,27 | 0,18 | -1,10 | 14,08% |
| 26 | Реконструкция КЛ 6 кВ №56 РП-5 - ТП-208 (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.75 км) | F\_4010100181 | 3,99 | 0,00 | -3,99 | 0,00% |
| 27 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ № 81 с реконструкцией ТП 6/0,4 кВ № 81 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.8 км) | F\_4010100286 | 15,08 | 0,00 | -15,08 | 0,00% |
| 28 | «Реконструкция ВЛ-0,4кВ от КТП 10/0,4 кВ №526, № 209, № 244, №278 ст.Кривянская» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 17.697км; трансформаторная мощность - 0,890 МВА) | F\_4010100193 | 21,12 | 12,71 | -8,41 | 60,18% |
| 29 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ №200 по ВЛ-10 кВ №1019 в х. Победа Азовского района. (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.3 км) | F\_4010100235 | 3,84 | 0,32 | -3,52 | 8,24% |
| 30 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП 10/0.4 кВ №70, ТП 10/0.4 кВ, №319 по ВЛ 10 кВ №1, ПС 110/10 кВ Отрадненская х. Родионовка Неклиновского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.07 км; трансформаторная мощность - 0,320 МВА) | F\_4010100066 | 3,53 | 1,54 | -1,99 | 43,60% |
| 31 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №102 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.062 км) | F\_4010100067 | 4,51 | 3,74 | -0,77 | 82,86% |
| 32 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №99 с реконструкцией ТП 6/0,4 кВ №99 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП -4,43 км; трансформаторная мощность - 0.63 МВА) | F\_4010100069 | 12,47 | 0,46 | -12,00 | 3,73% |
| 33 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП 10/0.4 кВ №103, КТП 10/0.4 кВ №16 в с. Ново-Батайск Кагальницкого района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 10.504км; трансформаторная мощность - 0,740 МВА) | F\_4010100086 | 13,35 | 11,24 | -2,10 | 84,25% |
| 34 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП 10/0.4 кВ №25 в c. Роднички Кагальницкого района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.719 км; трансформаторная мощность - 0,260 МВА) | F\_4010100087 | 7,81 | 1,31 | -6,51 | 16,72% |
| 35 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 10/0.4 кВ № 47 по ВЛ-10 кВ №6 ПС 35/10 кВ Журавлевская х.Каменная Балка Орловского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.6 км; трансформаторная мощность - 0,500 МВА) | F\_4010100097 | 12,20 | 10,80 | -1,41 | 88,46% |
| 36 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 10/0.4 кВ № 12 по ВЛ-10 кВ №8 ПС 35/10 кВ Журавлевская х. Журавлев Орловского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.49 км; трансформаторная мощность - 0,160 МВА) | F\_4010100098 | 6,05 | 3,31 | -2,74 | 54,67% |
| 37 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП 10/0,4 кВ № 117 по ВЛ-10 кВ №3 ПС 35/10 кВ Северная с. Николаевское Песчанокопского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.705 км; трансформаторная мощность - 0,250 МВА) | F\_4010100103 | 2,10 | 0,00 | -2,10 | 0,00% |
| 38 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ № 160 по ВЛ-10 кВ №2 РП-21С к/з Буденного Сальского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.417 км; трансформаторная мощность - 0,250 МВА) | F\_4010100105 | 8,22 | 0,00 | -8,22 | 0,01% |
| 39 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП 10/0,4 кВ № 276 по ВЛ-10 кВ №7 ПС 35/10 кВ Новоегорлыкская с. Новый Егорлык Сальского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.833км; трансформаторная мощность - 0,400МВА) | F\_4010100106 | 5,90 | 5,75 | -0,15 | 97,38% |
| 40 | «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №48 в г. Таганроге» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.57 км) | G\_4010005321 | 9,79 | 0,40 | -9,39 | 4,12% |
| 41 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от ЗТП 10/0,4 кВ №27, КТП 10/0,4 кВ №34, КТП 10/0,4 кВ №55, КТП 10/0,4 кВ №54 в ст. Кировская Кагальницкого района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 11.611 км, 4 КТП мощностью -1.460 МВА) | G\_4010005335 | 25,82 | 4,66 | -21,16 | 18,06% |
| 42 | Реконструкция ВЛ 0,4-10 кВ х. Ленин Белокалитвенского района Ростовской области (4 этап) (ориентировочная протяженность - 22,572км; 7 КТП мощностью 1.450 МВА); | H\_4010006071 | 49,48 | 5,52 | -43,97 | 11,15% |
| 43 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП 10/0,4 кВ №5-2 по ВЛ 10 кВ №5 ПС Хапры-Тяговая (ориентировочная протяженность - 1,5 км) | H\_4010006074 | 6,03 | 0,00 | -6,03 | 0,00% |
| 44 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП 10/0,4 кВ № 14-26 ПС 220/110 кВ Р-20 (ориентировочная протяженность - 0,8 км) | H\_4010006075 | 3,25 | 0,00 | -3,25 | 0,00% |
| 45 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1, №2 от ТП 10/0,4 кВ №5-10 по ВЛ 10 кВ №5 ПС 110/35/10 кВ Хапры-Тяговая с установкой дополнительной ТП 10/0,4 кВ (ориентировочная протяженность - 2.4 км; 1 КТП мощностью 0.160 МВА)) | H\_4010006076 | 11,43 | 0,07 | -11,36 | 0,61% |
| 46 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1, №2 от ТП 10/0,4 кВ №5-3 по ВЛ 10 кВ №5 ПС 110/35/10 кВ Хапры-Тяговая (ориентировочная протяженность - 1,6 км) | H\_4010006077 | 8,15 | 0,00 | -8,15 | 0,00% |
| 47 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1, №2 от ТП 10/0,4 кВ №1-7 по ВЛ 10 кВ №1 ПС 110/35/10 кВ Чалтырь с установкой дополнительной ТП 10/0,4 кВ (ориентировочная протяженность - 2.4 км, 1 КТП мощностью 0.160 МВА) | H\_4010006078 | 10,40 | 0,00 | -10,40 | 0,00% |
| 48 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП 10/0,4 кВ №5-18 по ВЛ 10 кВ №5 ПС 35/10 кВ Б. Салы с реконструкцией ТП 10/0,4 кВ (ориентировочная протяженность - 1,1 км, 1 КТП мощностью 0.4 МВА) | H\_4010006079 | 9,72 | 0,00 | -9,72 | 0,00% |
| 49 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ТП 10/0,4 кВ №5-26 по ВЛ 10 кВ №5 ПС 35/10 кВ Б. Салы (ориентировочная протяженность - 1,1 км) | H\_4010006080 | 0,40 | 0,00 | -0,40 | 0,00% |
| 50 | «Реконструкция ВЛ-10 кВ «Родина» от ПС 110/10 кВ «Ш-42»»(ориентировочная протяженность - 5.1 км.) | H\_4010006082 | 10,33 | 0,00 | -10,33 | 0,00% |
| 51 | Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ «ВДТЭЦ-2-Зимовники» для нужд ПО «ВЭС» филиал ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 20.23 км) | F\_4010100292 | 40,57 | 8,23 | -32,33 | 20,30% |
| 52 | «Комплексная автоматизация ВЛ 6кВ кВ №44, №74 ПС 35/6 кВ Т-8 путем внедрения умных сетей (Smart Grid) в Таганрогском РЭС ПО «Юго-Западные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (2,4 км.) | I\_4010006662 | 2,16 | 0,00 | -2,16 | 0,00% |
| 53 | «Комплексная автоматизация ВЛ 10 кВ №1, ВЛ 10 кВ №2 ПС 110/35/10 кВ Чалтырь ВЛ 10 кВ №6 ПС 35/10 Б.Салы путем внедрения умных сетей (Smart Grid) в Чалтырском РЭС ПО «Юго-Западные электрические сети» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (4,8 км.) | I\_4010006663 | 1,53 | 0,00 | -1,53 | 0,00% |
| 54 | Установка приборов учета и их интеграция в систему сбора и передачи данных «Модернизация системы учета электроэнергии Октябрьского района электрических сетей ПО ЗЭС филиала ОАО «МРСК Юга» − «Ростовэнерго» (количество точек учета - 12953 шт.) | F\_4010300041 | 27,30 | 6,00 | -21,30 | 21,99% |
| 55 | Модернизация ТП-6-10/0,4 кВ и ВЛ 0,4 кВ в части автоматизации систем учета электроэнергии (931 шт) | I\_4010006646 | 23,48 | 0,36 | -23,11 | 1,55% |
| 56 | «Модернизация автоматизированной системы технического учета электроэнергии на КТП 6-10кВ в части установки систем учёта электроэнергии на отходящих присоединениях классом напряжения 0,4кВ» (1 очередь, 708 шт.) | I\_4010006648 | 82,11 | 0,00 | -82,11 | 0,00% |
| 57 | Установка ПКУ 10 кВ в филиале ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» - (3 очередь 402 шт.) | I\_4010006647 | 91,94 | 5,17 | -86,78 | 5,62% |
| 58 | Модернизация устройств ТМ на ПС 110/6 кВ Б-2, ПС 110/35/6 кВ Б-5, организация и модернизация каналов связи на ПС110/6 кВ Б -2, ПС 110/35/6 кВ Б-5, ПС 110/10 кВ ВдПТФ и ПС 110/10 кВ Ш-6 в рамках программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» - 4 ПС | I\_4010005187 | 58,24 | 1,50 | -56,74 | 2,58% |
| 59 | Модернизация системы обмена технологической информацией с ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» 3 этап 1 ПК (4 шт.) | G\_4010005164 | 34,92 | 0,00 | -34,92 | 0,00% |
| 60 | Установка систем пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре в зданиях и сооружениях РЭС 3 ПК (10 шт.) | G\_4010005173 | 1,68 | 0,00 | -1,68 | 0,00% |
| 61 | Техперевооружение оборудования ИТ инфраструктуры для организации обмена телеинформацией по протоколу МЭК 104 1 этап (18 шт.) | G\_4010005179 | 9,16 | 0,00 | -9,16 | 0,00% |
| 62 | Техперевооружение каналов связи на участке ПС 220/110 кВ Погорелово» - База ПО «СВЭС РЭ» с заходами на ПС 110/35/10/6 кВ «К 4», Каменский РЭС, ПС 110 кВ «КТЭЦ» , ПС 35/6 кВ «К 3» 1 ПК (3 шт.) | G\_4010100243 | 13,20 | 0,00 | -13,20 | 0,00% |
| 63 | Техническое перевооружение каналов связи, телемеханики и противоаварийной автоматики для дистанционного ввода ГВО 2 этап (3 шт.) | G\_4010005205 | 9,17 | 0,51 | -8,66 | 5,54% |
| 64 | Техническое перевооружение каналов связи, телемеханики и противоаварийной автоматики для дистанционного ввода ГВО 3 этап (7 шт.) | G\_4010005206 | 20,50 | 7,69 | -12,82 | 37,49% |
| 65 | Строительство участка ВЛ 10кВ и КТП10/0,4кВ в х. Астахов, Каменского района, Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.7 км; трансформаторная мощность - 0.25 МВА) | F\_4010100047 | 2,34 | 0,14 | -2,20 | 6,09% |
| 66 | Приобретение программно-технического комплекса (РЕТОМ-ВЧ РЕТОМ-51) (4 шт.) | I\_4010006696 | 4,54 | 0,00 | -4,54 | 0,00% |

Исполнителем определено, что по 26 инвестиционным проектам инвестиционной программы предусмотрено превышение объема финансирования на выполнение мероприятий свыше объема, определенного в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на 292,10 млн. руб. с НДС.

| **№ 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** | | | 304,63 | 596,73 | 292,10 | 196% |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно |  | 147,95 | 190,62 | 42,67 | 129% |
| 2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно |  | 0 | 100,68 | 100,68 | 10068% |
| 3 | Техперевооружение ПС 110/10/6кВ Р-25 с заменой защит 2-х линейных ячеек "Лукойл - Ростовэнерго" №25-05, №25-10 (2 шт.) | I\_4020006616 | 0,28 | 0,50 | 0,23 | 182% |
| 4 | Техническое перевооружение ПС 110/10 Р-6 в части установки двух линейных ячеек 10кВ для ЗАО «Строительного-монтажного управление №1" (2 шт.) | I\_4020006250 | 1,54 | 2,58 | 1,04 | 167% |
| 5 | Техперевооружение ПС 110/10/10 кВ Р-10 с установкой двух линейных ячеек для электроснабжения ООО «Антрацит» (2 шт.) | I\_4020006918 | 1,54 | 3,37 | 1,83 | 219% |
| 6 | «Техперевооружение ПС 110/10/6 кВ Р-37 с установкой линейной ячейки для электроснабжения выставочного зала «Россия-моя история», расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. 1-й Конной Армии, кад. № 61:44:0020901:240» (1 шт.) | I\_4020006634 | 0,79 | 1,78 | 0,99 | 225% |
| 7 | Техническое перевооружение ПС 110/10/6 кВ АС-6 с установкой линейной ячейки 10 кВ для электроснабжения заявителя МО «Старочеркасское сельское поселение» (1 шт.) | I\_4020005566 | 0,69 | 0,98 | 0,29 | 143% |
| 8 | Техническое перевооружение ПС "АС-6", "Р-23", "Р-29", "БТ-2", "НГ-5", "Р-3", "Р-2", "Ш-49" с заменой аккумуляторной батареи (8 шт.) | G\_4010004607 | 4,77 | 6,40 | 1,64 | 134% |
| 9 | Реконструкция ПС (35/10кВ Дударевская, 35/10кВ Белавинская, 35/10кВ Илларионовская, 35/10кВ Маньковская, 35/10кВ Терновская-1, 35/10кВ Терновская-2, 35/10кВПавловская, 35/10кВ Лазаревская, 35/10кВСетраковская, 35/10кВ Долотинская, 35/10кВ Кружилинская, 35/10кВ Курская, 35/10кВ Титовская) ПО СЭС" в части установки дуговых защит 2 ПК - 13 ПС | G\_4010005155 | 3,48 | 6,92 | 3,45 | 199% |
| 10 | Реконструкция ПС (35/10кВ Марииновская, 35/10кВ Николаевская, 35/10кВ Рыбхоз, 35/10кВ Николаевский ГУ, 35/10кВ Рисовая, 35/10кВ Романовская, 35/10кВ Рябичевская, 35/10кВ Ново-Кировская, 35/10кВ Железнодорожная, 35/10кВ Гашунская, 35/10кВ Комисаровская) ПО ВЭС в части установки дуговых защит 2 ПК - 11 ПС | G\_4010005158 | 4,02 | 6,58 | 2,56 | 164% |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 110 (35) кВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» в части оснащения их комплексами средств автоматики отключения потребителей электроэнергии при дефиците активной мощности в энергосистеме 2 ПК (3 шт.) | G\_4010005190 | 3,08 | 3,55 | 0,47 | 115% |
| 12 | Создание системы оперативной (индукционной) блокировки коммутационных аппаратов на ПС Т-25, Самбек, Федоровская ПО ЮЗЭС 2 ПК - 3 ПС | G\_4010005408 | 7,87 | 16,34 | 8,47 | 208% |
| 13 | Создание системы оперативной (индукционной) блокировки коммутационных аппаратов" 3 ПК (2 шт.) | G\_4010005409 | 6,98 | 8,86 | 1,88 | 127% |
| 14 | Реконструкция ПС (35/6кВ Т-8, 35/10кВЛакадемоновска) ПО ЮЗЭС в части установки дуговых защит 2ПК - 2 ПС | G\_4010005345 | 1,43 | 3,32 | 1,89 | 232% |
| 15 | Установка систем охранно-пожарной сигнализации на ПС 110/10/6 кВ Р-5, ПС 110/6-6 кВ Р-12, ПС 110/35/6 кВ Р-22, ПС 110/35/6 кВ Р-24, ПС 110/10/10 Р-10, ПС 110/10/10 Р-8, ПС 110/35/6 Р-7, ПС 110/6/6 Р-17, ПС 110/6/6 НГ-5, ПС 110/6/6 А-1, ПС 110/35/6 Т-24, ПС 35кВ Р-11, ПС 35кВ Р-13 филиала ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго", участвующих в электроснабжении объектов инфраструктуры ЧМ 2018 г. (13 ПС) | H\_4010005827 | 1,64 | 4,42 | 2,78 | 270% |
| 16 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 10/0.4 кВ №140 и КТП 10/0.4 кВ № 147 в п. Красный Колос Аксайского района Ростовской обл. (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3,992 км) | F\_4010100082 | 4,11 | 9,10 | 5,00 | 222% |
| 17 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0.4 кВ №33 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5,575 км; трансформаторная мощность - 0,630 МВА) | F\_4010100180 | 5,95 | 8,39 | 2,45 | 141% |
| 18 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ КТП 6/0,4 кВ х. Калинин (2 этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.5 км, 1 КТП К мощностью-0.400 МВА) | G\_4010005327 | 2,70 | 5,14 | 2,44 | 190% |
| 19 | Установка ПКУ 10 кВ в филиале ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" - (2 очередь 136 шт.) | I\_4010006645 | 14,55 | 36,32 | 21,77 | 250% |
| 20 | Техперевооружение электропитания оборудования СДТУ (1-я очередь) (21 шт.) | F\_4010300028 | 8,41 | 22,45 | 14,04 | 267% |
| 21 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" (1-я очередь) (Телемеханизация ПС 110/10 кВ ВдПТФ с сооружением каналов связи и радиобашни на ПС 110/35/10кВ КГУ) - 2 ПС | F\_4010100197 | 6,32 | 22,34 | 16,02 | 353% |
| 22 | Установка систем пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре в зданиях и сооружениях РЭС 2 ПК (11 шт.) | G\_4010005172 | 0,62 | 2,02 | 1,40 | 326% |
| 23 | Приобретение автотранспорта для производственных целей (26 единиц) | G\_4010300251 | 1,77 | 5,99 | 4,22 | 339% |
| 24 | Проектирование по титулу "Реконструкция ЛЭП 110 кВ в левобережной части г. Ростова-на-Дону в границах зоны размещения объектов инфраструктуры для проведения чемпионата мира по футболу в 2018 году (ориентировочная протяженность - 2,0 км.)" | H\_4010006081 | 7,27 | 23,82 | 16,55 | 327% |
| 25 | Приобретение автотранспорта для производственных целей (92 шт., в том числе: 39 ед. спецтехники и 53 ед. спецоборудования) | I\_4010006697 | 63,14 | 84,05 | 20,91 | 133% |
| 26 | Приобретение оборудования не требующего монтажа (мультиплексорное, радиорелейное, каналообразующее, селекторное оборудование, источники питания, оборудование телемеханики. Всего: 28 ед.) | I\_4010007117 | 3,75 | 20,20 | 16,45 | 538% |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что 18 инвестиционных проектов инвестиционной программы профинансированы в 2019 году при нулевом утвержденном плане финансирования – фактическое использование собственных тарифных источников составило 26,83 млн. руб. с НДС.

| № 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. с НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **0** | **26,83** | **26,83** |
| 1 | «Техническое перевооружение РП-10 кВ ПС 110/10 кВ АС-15 с установкой 2-х линейных ячеек» РемСпецСтрой (линейные ячейки 2 шт.) | F\_4020004969 | 0 | 2,60 | 2,60 |
| 2 | Реконструкция ОРУ-110кВ ПС 110/10кВ Н-16 с установкой тр-ра 2 (установка ВВ 110 кВ 2 шт.) | F\_4010100030 | 0 | 6,28 | 6,28 |
| 3 | Техническое перевооружение устройств РЗА ВЛ-110кВ, ДЗШ-110кВ на микропроцессорные ПС 110кВ.Тиховская (8 шт.) | F\_4010300005 | 0 | 0,40 | 0,40 |
| 4 | Реконструкция ПС (35/10кВ Суховская,35/10кВ Бараниковская,35/10кВ Коневод,35/10кВ Журавлевская) ПО ЮВЭС в части установки дуговых защит 4ПК - 4 ПС | G\_4010005342 | 0 | 0,01 | 0,01 |
| 5 | Реконструкция ПС (35/10кВ Гаевка,35/10кВ Донская, 35/10кВ Колесниковская) ПО ЮЗЭС в части установки дуговых защит 4ПК- 3 ПС | G\_4010005347 | 0 | 0,01 | 0,01 |
| 6 | Реконструкция ПС (35/10кВ А-8, 35/10кВ КГ-4, 35/10кВ КГ-6, 35/10кВ ЗР-13,35/10кВ ЗР-16,35/10кВ Е-11, 35/10кВ НС 5-3,35/10кВ НС 7-3) ПО ЮЭС в части установки дуговых защит 3ПК - 8 ПС | G\_4010005351 | 0 | 0,03 | 0,03 |
| 7 | Реконструкция ПС (35/10кВ Широко - Атаманская, 35/10кВ Алифановская, 35/10кВ Кустоватовская) ПО СВЭС в части установки дуговых защит 3ПК - 3 ПС | G\_4010005355 | 0 | 0,01 | 0,01 |
| 8 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ ВПТФ. Установка аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_4010006669 | 0 | 0,50 | 0,50 |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Центральная. Установка аккумуляторной батареи (1 шт.) | I\_4010006670 | 0 | 0,46 | 0,46 |
| 10 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №4 РП-5П ОАО Заря Песчанокопского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.22 км) | F\_4010100093 | 0 | 1,90 | 1,90 |
| 11 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №16 ПС 220/110/10 кВ Сальская Сальский Сад Сальского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.2 км) | F\_4010100095 | 0 | 1,33 | 1,33 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ЗТП 10/0,4 кВ № 4 по ВЛ 10 кВ № 4 ПС 35/10 "Покровская" Неклиновского района (1-й пусковой комплекс ) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.636 км) | F\_4010100164 | 0 | 2,27 | 2,27 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП 10/0.4 кВ №53 в с. Елизаветовка Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.797 км; трансформаторная мощность - 0,200 МВА) | F\_4010100084 | 0 | 1,90 | 1,90 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 35кВ «К-10-Каменская СХТ» с подвесом 2-й цепи (ориентировочная протяженность - 7,72 км.) | G\_4010101099 | 0 | 0,13 | 0,13 |
| 15 | Реконструкция электрических сетей 0.4-10 кВ в х. Красный Десант Неклиновского района (2 этап установка приборов учета, количество приборов учета - 108 шт.) | F\_4010005250 | 0 | 1,72 | 1,72 |
| 16 | Модернизация систем учета электроэнергии на ПС 35-110 кВ в части отходящих присоединений классом напряжения 6-20кВ, в филиале ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» (356 шт) | H\_4010005878 | 0 | 6,08 | 6,08 |
| 17 | Установка систем пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре в зданиях и сооружениях РЭС 1 ПК (12 шт.) | G\_4010005171 | 0 | 0,95 | 0,95 |
| 18 | Строительство ПС 110/35/6 кВ «Шлюзовая» с переводом питания потребителей ПС 35/6кВ «Шлюзовая» на напряжение 110/35/6 кВ, переводом питания потребителей ПС 110/35/6 кВ «Центральная» на новую ПС, строительством заходов ВЛ - 110кВ, ВЛ – 35 кВ и ВЛ – 6 кВ на новую ПС. Реконструкция ВЛ-35 кВ "Шлюзовая – Романовская" (с увеличением трансформаторной мощности на 32,5 Мва по классу напряжения 110; с уменьшением трансформаторной мощности на 13,7 Мва по классу напряжения 35) | F\_4010200002 | 0 | 0,22 | 0,22 |

Также в рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для финансирования инвестиционных проектов выявлено, что в 2019 году профинансирован 41 инвестиционный проект, не включенные в утвержденную инвестиционную программу – фактическое использование собственных тарифных источников составило 153,25 млн. руб. с НДС.

| № 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. с НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **-** | **153,25** | **153,25** |
| 1 | Реконструкция ПС 110/6/6 кВ Р-5 с установкой двух линейных ячеек 6 кВ (4 шт.) | J\_4010100029 | - | 0,07 | 0,07 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/6кВ Р-2 с установкой двух линейных ячеек для электроснабжения жилого комплекса "Новый город" по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Горсоветская, 57 и ООО агенства недвижимости "Мастер-Хаус", расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Горсоветская, кад. №61:44:0032215:1223, №61:44:0032215:1224 (2 шт.) | J\_4020004900 | - | 0,59 | 0,59 |
| 3 | Техническое перевооружение ПС 110/10 Р-6 в части РЗА и СДТУ для обеспечения технологического подключения генераторной установки ООО «Нефто-Юг» (1 шт) | J\_4010100257 | - | 0,47 | 0,47 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/6кВ Т-13 с установкой 2-х линейных ячеек 6кВ. (ООО "Стройюгресурс") | I\_4020105043 | - | 3,95 | 3,95 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/6 кВ С-2 с заменой силового трасформатора Т1 (трансформаторная мощность – 6,3 МВА) | J\_4010008296 | - | 0,38 | 0,38 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Г-2 с заменой силового трансформатора Т2 (трансформаторная мощность – 25 МВА) | J\_4010008615 | - | 0,72 | 0,72 |
| 7 | Замена трансформатора на ЗТП №23 ВЛ10кВ №1507 г. Зерноград, Юго-Западный жилой массив | G\_4010005523 | - | 0,02 | 0,02 |
| 8 | Замена подстанции комплектной трансформаторной на МТП 10/0,4 кВ № 71 160 кВА ВЛ № 105Н х. Усть-Койсуг, Азовский район, Ростовская обл. | G\_4010005514 | - | 0,02 | 0,02 |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ "Промзона", с заменой трансформаторов тока 110 кВ ШСМВ в количестве 3 шт. | J\_4010007862 | - | 0,14 | 0,14 |
| 10 | Техническое перевооружение ТП 10/0,4 кВ №5-9 ВЛ 10 кВ №5 ПС 110/35/10 кВ Чалтырь с заменой трансформатора (мощность трансформатора 0,25 МВА) | I\_4020007025 | - | 0,03 | 0,03 |
| 11 | Техперевооружение КТП № 90 ВЛ 10 кВ № 3 ПС "Голокалитвинская" с заменой трансформатора (ТП-1 шт., трансформаторная мощность 0,1 МВА) | I\_4010007278 | - | 0,03 | 0,03 |
| 12 | Техперевооружение КТП №334 ВЛ-10 кВ №3 ПС 110/35/10 кВ «Тарасовская» с заменой трансформатора, х. Нижняя Тарасовка, Тарасовский район, Ростовская область (ТП-1 шт., трансформаторная мощность 0,16 МВА) | J\_4010007571 | - | 0,21 | 0,21 |
| 13 | Техперевооружение КТП № 430 ВЛ-10 кВ №2 ПС «Глубокинская» с заменой трансформатора п. Каменогорье, Каменский район, Ростовская область (ТП-1 шт., трансформаторная мощность 0,16 МВА) | J\_4010007572 | - | 0,21 | 0,21 |
| 14 | Техперевооружение КТП № 169 ВЛ 10 кВ № 1 ПС «Литвиновская» с заменой трансформатора в х. Титов Белокалитвинского района Ростовской области (ТП-1 шт., трансформаторная мощность 0,16 МВА) | J\_4010008175 | - | 0,01 | 0,01 |
| 15 | Техническое перевооружение ТП - 10/0,4 №7/8 по ВЛ 10 кВ №7 ПС 35/10 кВ "Б.Салы" (ФГУП "РосРАО") | G\_4010100888 | - | 0,02 | 0,02 |
| 16 | Техническое перевооружение ПС 110 (35) кВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» в части оснащения их комплексами средств автоматики отключения потребителей электроэнергии при дефиците активной мощности в энергосистеме 3 ПК (3ПС) | J\_4010007763 | - | 5,28 | 5,28 |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 110 (35) кВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» в части оснащения их комплексами средств автоматики отключения потребителей электроэнергии при дефиците активной мощности в энергосистеме 4 ПК (3ПС) | J\_4010007764 | - | 0,03 | 0,03 |
| 18 | Создание системы оперативной (индукционной) блокировки коммутационных аппаратов" на ПС (110/35/10 Орловская, 110/35/10 Комаровская, 110/35/6 Т-1) 4 ПК-3ПС | J\_4010007762 | - | 0,03 | 0,03 |
| 19 | Реконструкция ПС (Денисовская, Октябрьская, Хуторская, Заветинская, Константиновская, Конзаводская) ПО ВЭС с заменой УРЗА 6-10 кВ на микропроцессорные устройства (6 ПС) | I\_4010007455 | - | 0,02 | 0,02 |
| 20 | Техперевооружение ПС в части установки дуговых защит на ПС (110/35/10 КС-3, 110/35/10 БГ-2, 35/10 АС-5, 35/10 В-8, 110/10 СМ-4, 35/10 В-9, 110/10/6 НГ-5, 110/6 НГ-6, 35/10 СМ-9, 110/10/6 Р-26, 110/10 Р-38) ПО ЦЭС " 1 ПК-11 ПС | J\_4010007755 | - | 0,07 | 0,07 |
| 21 | Реконструкция подстанций «Р-5», «Р-7», «Р-8», «Р-10», «Р-12», «Р-17», «Р-22», «Р-24», «А-1», «НГ-5», «Т-24», «Р-11», «Р-13», ДП ПО "ЦЭС" и ЦУС «Ростовэнерго» в части организации системы информационной безопасности автоматизированной системы технологического управления и автоматизированной системы управления технологическими процессами, Ростовская область (15 шт.) | I\_4010106440 | - | 86,23 | 86,23 |
| 22 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ Р19 в части замены МВ на ВВ 10 кВ (19 шт) | J\_4010008106 | - | 2,64 | 2,64 |
| 23 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №6 ПС 110/35/10 кВ «Чалтырь» с установкой реклоузера | I\_4010007301 | - | 0,16 | 0,16 |
| 24 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №5 ПС 110/35/10 кВ «Хапры-Тяговая» с установкой реклоузера 1шт | I\_4010007409 | - | 0,19 | 0,19 |
| 25 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №4 ПС 110/35/10 кВ «Чалтырь» с установкой реклоузера | I\_4010007415 | - | 0,28 | 0,28 |
| 26 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №5 ПС35/10 кВ ПС «Б. Салы» с установкой реклоузера | I\_4010007416 | - | 0,29 | 0,29 |
| 27 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ № 6 ПС 35/10 кВ «Вишневецкая» с установкой реклоузера | I\_4010006453 | - | 0,11 | 0,11 |
| 28 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №3 ПС 35/10 кВ «КСХТ» с установкой реклоузера | I\_4010006452 | - | 0,13 | 0,13 |
| 29 | Установка оборудования в ТП-6(10)/0,4кВ для организации технического учета электроэнергии - филиал ПАО "МРСК Юга" -" Ростовэнерго" (1809 шт.) | J\_4010107131 | - | 43,56 | 43,56 |
| 30 | Телемеханизация подстанций Аксайского РЭС | I\_4010101144 | - | 0,47 | 0,47 |
| 31 | Модернизация каналов связи и системы передачи команд противоаварийной автоматики с ПС Р22 на ПС Р27. | J\_4010008560 | - | 3,02 | 3,02 |
| 32 | Модернизация устройств ТМ на ПС 110/6 кВ Б-2 с организацией к ним каналов связи в рамках программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» | J\_4010008444 | - | 0,46 | 0,46 |
| 33 | Модернизация устройств ТМ на ПС 110/35/6 кВ Б-5 с организацией к ним каналов связи в рамках программы модернизации и расширения системы сбора и передачи информации на подстанциях  филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» | J\_4010008454 | - | 0,59 | 0,59 |
| 34 | Техническое перевооружение систем охранно-пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре административных зданий ПАО «МРСК Юга» по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49 и пер. Семашко, 48 (1 шт.) | J\_4010107729 | - | 0,40 | 0,40 |
| 35 | Реконструкция сети газопотребления низкого давления с заменой узла учёта расхода газа объекта Зерноградского РЭС по адресу: г.Зерноград, ул.Гагарина,1 | J\_4010008309 | - | 0,06 | 0,06 |
| 36 | Проектирование по титулу «Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ «ВдТЭЦ-2 – Зимовники» для нужд ПО «ВЭС» филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» (ориентировочная протяженность 21,471 км)» | J\_4010007740 | - | 0,07 | 0,07 |
| 37 | Модернизация системы кондиционирования в административном здании (Б.Садовая 49) (6 шт.) | H\_4010006460 | - | 0,02 | 0,02 |
| 38 | Приобретение спецтехники для производственных целей (6 единиц) | J\_4010007829 | - | 1,90 | 1,90 |
| 39 | Приобретение оборудования не требующего монтажа (измерительные приборы, генератор дизельный. Всего 37 ед.) | G\_4010300253 | - | 0,25 | 0,25 |
| 40 | Приобретение оборудования, не требующего монтажа (весы 1 шт) | J\_4010008170 | - | 0,06 | 0,06 |
| 41 | Приобретение оптического волокна в инфраструктуре ВОЛС ООО «Цифровой Диалог» (1 шт.) | J\_4010307730 | - | 0,05 | 0,05 |

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

Кроме этого, Исполнителем обнаружено превышение объема финансирования на выполнение мероприятий инвестиционной программы свыше 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 в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций таких расходов.

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Финансирование, млн. руб. без НДС** | **Объем планового финансирования, млн. руб. с НДС** | **Объем фактического финансирования, млн. руб. с НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, млн. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2019 году | base_1_287253_32796 | 1 209,24 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 | 1 209,24 | 1 451,09 |  |  |
| 3 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 784,57 |  | 941,48 |  |
| 4 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 304,63 | 623,55 | 318,92 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 153,25 | 153,25 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 1 146,46 | 164,69 | -981,77 |
| 7 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 391,10 |  | 469,32 |  |

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

* 65 % от утвержденного планового значения - при учете результатов финансирования новых инвестиционных проектов;
* 32 % от утвержденного планового значения - 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 утвержденной инвестиционной программой, финансирование которых осуществлялось с использованием собственных тарифных источников, совокупный объем недоиспользования, предусмотренных принятыми тарифными решениями на 2019 год, источников (недофинансирования) составил 981,79 млн. руб. с НДС.

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

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

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

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

Исполнитель отмечает, что выполнение мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала «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.

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

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

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

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

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

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

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

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:



где:

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

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

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

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

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

*Хi* - индекс эффективности подконтрольных расходов, устанавливаемый регулирующими органами в соответствии с методическими указаниями по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов;

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

*Вi* - расходы i-го года долгосрочного периода регулирования, связанные с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус»), выявленных в том числе по итогам последнего истекшего года долгосрочного периода регулирования, за который известны фактические значения параметров расчета тарифов, связанных с необходимостью корректировки валовой выручки регулируемых организаций, указанной в [пункте 9](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100035&fld=134&date=25.04.2020), а также расходы в соответствии с [пунктом 10](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=287253&dst=100036&fld=134&date=25.04.2020) Методических указаний № 98-э (тыс. руб.) и корректировка необходимой валовой выручки в соответствии с [пунктом 32](https://login.consultant.ru/link/?rnd=80F60A3F156A8236C91E152BF38A3A75&req=doc&base=RZR&n=347892&dst=100208&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100131&REFDOC=287253&REFBASE=RZR&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100208%3Bindex%3D123&date=25.04.2020) Основ ценообразования № 1178.

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

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

Письмом от 27.04.2018 № МР5/3000/390 филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» в адрес РСТ Ростовской области было направлено Заявление на открытие тарифного дела по корректировке необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации с приложением расчетных и обосновывающих материалов.

Письмами от 08.10.2018 № МР5/3000/894, от 23.11.2018 № МР5/3000/1044, от 11.12.2018 № МР5/3000/1082, от 12.12.2018 № МР5/3000/1087, от 13.12.2018 № МР5/3000/1089 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в адрес РСТ Ростовской области были направлены дополнительные материалы и документы к заявлению об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» методом долгосрочной индексации.

Величина необходимой валовой выручки на 2019 год по заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с учетом дополнительных материалов, направленных в РСТ Ростовской области, составила 20 290 510,50 тыс. руб.

**Подконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования 2018 – 2022 годов**

| **№ п/п** | **Показатель** | **Ед. изм.** | **Параметры** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Подконтрольные расходы, учтенные в 2018 году долгосрочного периода регулирования | тыс. руб. | *ПР i-1* | 4 167 049 |
| 2 | Индекс эффективности подконтрольных расходов | % | *Х i* | 1,00 % |
| 3 | Индекс потребительских цен, определенный на 2019 год долгосрочного периода регулирования | % | *I i* | 4,60 % |
| 4 | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов |  | *K эл* | 0,75 |
| 5 | Фактический индекс изменения количества активов в 2019 и 2018 году ((п.7 - п.6)/п.6) | % |  | 0,5062 % |
| 6 | количество условных единиц соответственно в 2019 году долгосрочного периода регулирования | у.е. | *(i-1)* | 244 077 |
| 7 | количество условных единиц соответственно в 2018 году долгосрочного периода регулирования | у.е. | *(i)* | 242 848 |
| 8 | Коэффициент индексации |  |  | 1,039471 |
|  | **Подконтрольные расходы 2019** | **тыс. руб.** | ***ПР i*** | **4 331 528,17** |

**Неподконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования 2018 – 2022 годов**

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 3 830 862,04 |
| 2 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 863 435,80 |
| 3 | Плата за аренду, в том числе: | тыс. руб. | 46 895,80 |
|  | *аренда имущества* | тыс. руб. | *2 615,80* |
|  | *арендная плата за землю* | тыс. руб. | *44 280,00* |
| 4 | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 146 241,99 |
|  | *плата за землю* | тыс. руб. | *1 501,40* |
|  | *налог на имущество* | тыс. руб. | *139 457,92* |
|  | *прочие налоги и сборы* | тыс. руб. | *5 282,67* |
|  | *транспортный налог* | тыс. руб. | *4 242,00* |
|  | *налог на воду* | тыс. руб. | *20,70* |
|  | *экологические платежи за загрязнение окружающей среды (в пределах лимитов выбросов)* | тыс. руб. | *1 019,97* |
| 5 | Амортизация | тыс. руб. | 1 415 223,60 |
| 6 | Проценты по кредитам банков | тыс. руб. | 560 894,50 |
| 7 | Расходы по оплате услуг кредитных организаций | тыс. руб. | 547,27 |
| 8 | Дивиденды | тыс. руб. | 300 596,00 |
| 9 | Прочие неподконтрольные расходы из прибыли | тыс. руб. | 474 898,64 |
| 10 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| 11 | Выпадающие доходы от льготного ТП | тыс. руб. | 261 027,91 |
| 12 | Услуги ТСО | тыс. руб. | 2 058 892,88 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **9 959 516,43** |

**Расчет необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования 2018 – 2022 годов**

| **№ п/п** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Расчет необходимой валовой выручки:** | **16 439 654,60** |
|  | Подконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (ПР i) | 4 331 528,17 |
|  | Неподконтрольные расходы, определяемые для 2019 года долгосрочного периода регулирования (НР i) | 9 959 516,43 |
|  | Корректировка расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус») за 2016 год | 164 571,00 |
|  | Корректировка расходов, связанных с компенсацией незапланированных расходов (со знаком «плюс») или полученного избытка (со знаком «минус») за 2017 год | 610 193,40 |
|  | Корректировка необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в 2017 году | 106 900,60 |
|  | Возврат сглаживания | 988 979,60 |
|  | Некомпенсированные затраты 2018 года в части выпадающих доходов (решения судов по ФСК и ТНС) | 277 965,40 |
| **2** | **Расходы на компенсацию потерь** | **3 850 855,90** |
|  | **ИТОГО необходимая валовая выручка с учетом затрат на компенсацию потерь** | **20 290 510,50** |

Рост необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» на 2019 год, заявленной Филиалом, к утвержденной РСТ Ростовской области на 2018 год, составил 111,36 %.

**Расчет расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2018-2019 годы по методу долгосрочной индексации НВВ**

| **№ п/п** | **Показатели** | **Ед. изм.** | **2018 ТБР** | **2019 заявка** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | инфляция | % | 3,70 | 4,6 |
|  | индекс эффективности операционных расходов | % | 1,00 | 1,00 |
|  | количество активов | у.е. | 242 848 | 244 077 |
|  | индекс изменения количества активов | % |  | 0,506 |
|  | коэффициент эластичности затрат по росту активов |  |  | 0,75 |
|  | итого коэффициент индексации |  |  | 1,03947 |
| **1. Расчет подконтрольных расходов** | |  | **2018 ТБР** | **2019 заявка** |
| 1.1. | Материальные затраты | тыс. руб. | 949 944,00 | 987 438,74 |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | тыс. руб. | 660 364,00 | 686 428,88 |
|  | *в том числе ремонт* | *тыс. руб.* | 520 753,00 | 541 307,37 |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера | тыс. руб. | 289 580,00 | 301 009,86 |
|  | *в том числе ремонт* | *тыс. руб.* | 255 780,00 | 265 875,76 |
| 1.2. | Расходы на оплату труда | тыс. руб. | 2 735 847,13 | 2 843 832,33 |
|  | *в том числе ремонт* | *тыс. руб.* | 316 918,60 | 329 427,53 |
| 1.3. | Прочие расходы, всего, в том числе: | тыс. руб. | 481 257,62 | 500 253,09 |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. |  |  |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 188 483,43 | 195 922,96 |
|  | Расходы на услуги связи | тыс. руб. | 35 821,17 | 37 235,05 |
|  | Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | тыс. руб. | 31 446,43 | 32 687,64 |
|  | Расходы на юридические, информационные услуги | тыс. руб. | 41 546,00 | 43 185,84 |
|  | Расходы на аудиторские и консультационные услуги | тыс. руб. | 2 028,66 | 2 108,73 |
|  | Услуги ПАО «Россети» |  | 66 728,00 | 69 361,79 |
|  | Транспортные услуги | тыс. руб. |  | 0,00 |
|  | Прочие услуги сторонних организаций | тыс. руб. | 10913,17 | 11 343,92 |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские в т.ч.: | тыс. руб. | 25 135,69 | 26 127,81 |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 11 918,10 | 12 388,51 |
| 1.3.5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 5 271,68 | 5 479,76 |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 31 154,38 | 32 384,06 |
| 1.3.7. | Электроэнергия на хоз Нужды | тыс. руб. | 141 028,69 | 146 595,16 |
| 1.3.8. | Теплоэнсргия на хоз.нужды | тыс. руб. | 5 507,42 | 5 724,80 |
| 1.3.9. | Расходы социального характера из прибыли | тыс. руб. | 47 804,13 | 49 690,98 |
| 1.3.10. | Другие прочие расходы (с полной расшифровкой) | тыс. руб. | 24 954,10 | 25 939,05 |
|  | **ИТОГО подконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **4 167 048,75** | **4 331 528,17** |
| 1. **Расчет неподконтрольных расходов** | |  | **2018 ТБР** | **2019 заявка** |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 3 731 416,59 | 3 830 862,04 |
| 2.2. | Проценты к уплате | тыс. руб. | 710 950,50 | 560 894,50 |
| 2.3. | Расходы Оплата услуг кредитных организаций | тыс. руб. | 266,15 | 547,27 |
| 2.4. | Плата за аренду: | тыс. руб. | 44 523,73 | 46 895,80 |
|  | *аренда имущества* | *тыс. руб.* | 2 322,40 | 2 615,80 |
|  | *арендная плата за землю* | *тыс. руб.* | 42 201,30 | 44 280,00 |
|  | *лизинг* | *тыс. руб.* |  |  |
| 2.5. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 242 113,87 | 146 241,99 |
| *2.5.1.* | *плата за землю* | *тыс. руб.* | *1 501,00* | *1 501,40* |
| *2.5.2.* | *налог на имущество* | *тыс. руб.* | *235 365,43* | *139 457,92* |
| *2.5.3.* | *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | *5 247,44* | *5 282,67* |
| 2.6. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | тыс. руб. | 831 697,53 | 863 435,80 |
| 2.7. | Амортизация | тыс. руб. | 1 482 870,00 | 1 415 223,60 |
| 2.8. | Прибыль на развитие | тыс. руб. |  |  |
| 2.9. | Дивиденды | тыс. руб. |  | 300 596,00 |
| 2.10. | Прочие неподконтрольные расходы (с полной расшифровкой) | тыс. руб. | 151 236,80 | 474 898,64 |
| 2.11. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 230 470,00 | 0,00 |
| 2.12. | Выпадающие доходы по ТПП | тыс. руб. | 246 017,82 | 261 027,91 |
| 2.13. | Услуги ТСО | тыс. руб. | 985 040,75 | 2 058 892,88 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **9 656 603,73** | **9 959 516,43** |
|  | **прирост** | **%** |  | **103,14 %** |
| **3. Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода (Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка)** | |  | **2018 ТБР** | **2019 заявка** |
| 3.1. | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. |  | 240 389,00 |
| 3.2. | Корректировка по исполнению/не исполнению ИПР 2016 г. | тыс. руб. |  | -75 818,00 |
| 3.3. | Корректировка на основе фактических данных 2017 года | тыс. руб. |  | 236 547,80 |
| 3.4. | Корректировка по исполнению/не исполнению ИПР 2017 г. | тыс. руб. |  | 190 333,60 |
| 3.5. | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 102 071,30 | 106 900,60 |
| 3.6. | Корректировка по экономии потерь э/э | тыс. руб. |  | 183 312,00 |
| 3.7. | Корректировка экономии операционных расходов | тыс. руб. |  |  |
| 3.8. | Возврат сглаживания | тыс. руб. | 791 019,20 | 988 979,60 |
| 3.9. | Некомпенсированные затраты 2018 года в части выпадающих доходов (решения судов по ФСК и ТНС) | тыс. руб. |  | 277 965,40 |
|  | **ИТОГО выпадающих доходов** | **тыс. руб.** | **893 090,50** | **2 148 610,00** |
|  | **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **14 716 743** | **16 439 654,6** |
| **4. Покупка электроэнергии в целях компенсации потерь** | |  | **2018 ТБР** | **2019 заявка** |
|  | Поступление в сеть электроэнергии | млн. кВтч | 13 918,30 | 13 510,50 |
|  | Объем технологического расхода (потерь) | млн. кВтч | 1 194,10 | 1 227,50 |
|  | Тариф на покупку потерь | руб./МВтч | 2 934,30 | 3 137,20 |
|  | Норматив технологического расхода (потерь) электроэнергии | % | 8,58% | 9,03% |
|  | Итого расходов на оплату потерь | тыс. руб. | 3 503 740,40 | 3 850 855,90 |
|  | в том числе |  |  |  |
|  | расходы на 1 полугодие | тыс. руб. | 1 946 341,80 | 1 901 797,10 |
|  | расходы на 2 полугодие | тыс. руб. | 1 557 398,60 | 1 949 058,90 |
|  | Прирост расходов на оплату потерь текущего года к предыдущему году | % |  | 109,90 % |
|  | Поступление в сеть мощности | МВт |  |  |
|  | **НВВ всего (с потерями)** | **тыс. руб.** | **18 220 483** | **20 290 510,5** |
|  | **прирост** | **%** |  | **111,36 %** |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Постановлением РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92/7 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год утверждена НВВ в размере 15 255 760 тыс. руб. (без учета оплаты потерь) или 12 867 693 тыс. руб. (без учета оплаты потерь и услуг ТСО) со следующей разбивкой по статьям затрат согласно выписке из Протокола заседания правления РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92:

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 РСТ** | **2019 заявка МРСК** | **2019 РСТ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Расчет подконтрольных расходов** | |  |  |  |  |
|  | **Итого подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 167 048,75** | **4 331 528,00** | **4 331 528,00** |
| **2. Расчет неподконтрольных расходов** | |  |  |  |  |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 3 731 416,59 | 3 830 862,04 | 3 840 731,34 |
| 2.2. | Проценты по кредитам банков | тыс. руб. | 710 950,50 | 560 894,50 | 560 894,50 |
| 2.3. | Расходы по оплате услуг кредитных организаций | тыс. руб. | 266,15 | 547,27 | 261,80 |
| 2.4. | Плата за аренду | тыс. руб. | 44 523,70 | 46 895,80 | 39 727,56 |
|  | *аренда имущества* | *тыс. руб.* | *2 322,40* | *2 615,80* | *186,56* |
|  | *арендная плата за землю* | *тыс. руб.* | *42 201,30* | *44 280,00* | *39 541,00* |
|  | *лизинг* | *тыс. руб.* | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| 2.5. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 242 113,87 | 146 241,99 | 145 616,42 |
| *2.5.1.* | *плата за землю* | *тыс. руб.* | *1 501,00* | *1 501,40* | *1 485,68* |
| *2.5.2.* | *налог на имущество* | *тыс. руб.* | *235 365,43* | *139 457,92* | *139 457,92* |
| *2.5.3.* | *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | *5 247,44* | *5 282,67* | *4 672,82* |
| 2.6. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 831 697,53 | 863 435,80 | 863 435,80 |
| 2.7. | Амортизация | тыс. руб. | 1 482 870,00 | 1 415 223,60 | 1 415 223,60 |
| 2.8. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.9. | Дивиденды | тыс. руб. |  | 300 596,00 |  |
| 2.10. | Прочие неподконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 151 236,79 | 474 898,64 | 105 695,14 |
| 2.11. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 230 470,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.12. | Выпадающие доходы по ТПП | тыс. руб. | 246 017,82 | 205 083,37 | 197 416,20 |
| 2.13. | Услуги ТСО | тыс. руб. | 1 985 040,75 | 2 058 892,88 | 0,00 |
|  | **Итого неподконтрольные расходы (без учета расходов на покупку потерь)** | **тыс. руб.** | **9 656 603,70** | **9 903 571,89** | **7 169 002,36** |
| **3. Корректировки** | |  |  |  |  |
| 3.1. | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. |  | 240 389,00 | 961 556,00 |
| 3.2. | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | тыс. руб. |  | -75 818,00 | -579 079,30 |
| 3.3. | Корректировка на основе фактических данных 2017 года | тыс. руб. |  | 236 547,80 | -42 578,20 |
| 3.4. | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2017 | тыс. руб. |  | 190 333,60 | -27 615,20 |
| 3.5. | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 102 071,30 | 106 900,60 | 106 900,56 |
| 3.6. | Корректировка по экономии потерь э/э | тыс. руб. |  | 183 312,00 |  |
| 3.7. | Возврат накопленного сглаживания | тыс. руб. | 791 019,22 | 988 979,60 | 947 978,82 |
| 3.8. | Некомпенсированные затраты 2018 г. в части выпадающих расходов (решения судов по ФСК и ТНС) | тыс. руб. |  | 277 965,40 |  |
|  | **Итого НВВ на содержание сетей** | **тыс. руб.** | **14 716 743** | **16 383 710** | **12 867 693** |

В соответствии с приложением № 7 к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92 дополнительно была утверждена необходимая валовая выручка на оплату технологического расхода (потерь) электрической энергии на 2019 год в размере 3 733 895,8 тыс. руб., в том числе на первое полугодие – 1 861 488 тыс. руб., на второе полугодие – 1 872 408 тыс. руб., а также НВВ территориальных сетевых организаций, участвующая в формировании котловой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», в размере 2 388 067 тыс. руб.

Постановлением РСТ Ростовской области от 28.11.2019 № 57/4 во исполнение Предписания № СП/62460/19 НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год была пересмотрена и составила 12 868 186,40 тыс. руб.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 РСТ до пересмотра** | **2018 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** | **2019 РСТ до пересмотра** | **2019 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Базовый уровень подконтрольных расколов | тыс. руб. | 4 167 048,75 | 4 167 705,80 |  | 4 167 048,75 | 4 167 705,80 |  |
|  | инфляция | % | 3,70% | 3,70% |  | 4,60% | 4,60% |  |
|  | индекс эффективности *операционных* расходов | % | 1,00% | 1,00% |  | 1,00% | 1,00% |  |
|  | количество активов | у.е. | 242 848,00 | 242 848,00 |  | 244 077,29 | 244 077,29 |  |
|  | индекс изменения количества активов | % |  |  |  | 0,506% | 0,506% |  |
|  | коэффициент эластичности затрат по росту активов |  |  |  |  | 0,75 | 0,75 |  |
|  | Общий коэффициент индексации подконтрольных расходов ПР= ИПЦ\*( 1+(Кэл\*ИКА))\*( 1-Хэф) |  |  |  |  | 1,0394714 | 1,0394714 |  |
| **1. Расчет подконтрольных расходов** | | | | | | | | |
| **1.1.** | **Материальные затраты** | **тыс. руб.** | **949 944,00** | **949 944,00** |  | **987 439,62** | **987 439,62** |  |
| 1.1.1. | Сырье, материалы, запчасти, инструмент, топливо | тыс. руб. | 660 364,00 | 660 364,00 |  | 686 429,49 | 686 429,49 |  |
|  | *в том числе на ремонт* | *тыс. руб.* | *520 753,00* | *520 753,00* |  | *541 307,85* | *541 307,85* |  |
| 1.1.2. | Работы и услуги производственного характера | тыс. руб. | 289 580,00 | 289 580,00 |  | 301 010,13 | 301 010,13 |  |
|  | *в том числе на ремонт* | *тыс. руб.* | *255 780,00* | *255 780,00* |  | *265 875,99* | *265 875,99* |  |
| **1.2.** | **Расходы на оплату труда** | **тыс. руб.** | **2 735 847,13** | **2 735 847,13** |  | **2 843 834,85** | **2 843 834,85** |  |
|  | *в том числе на ремонт* | *тыс. руб.* | *316 918,60* | *316 918,60* |  | *329 427,82* | *329 427,82* |  |
| **1.3.** | **Прочие расходы, всего, в том числе:** | **тыс. руб.** | **481 257,62** | **481 914,67** |  | **500 253,54** | **500 936,54** |  |
| 1.3.1. | Ремонт основных фондов | тыс. руб. |  |  |  |  | 0,00 |  |
| 1.3.2. | Оплата работ и услуг сторонних организаций | тыс. руб. | 188 483,43 | 188 483,43 |  | 195 923,15 | 195 923,15 |  |
|  | *Расходы на услуги связи* | *тыс. руб.* | *35 821,17* | *35 821,17* |  | *37 235,08* | *37 235,08* |  |
|  | *Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства* | *тыс. руб.* | *31 446,43* | *31 446,43* |  | *32 687,67* | *32 687,67* |  |
|  | *Расходы на юридические, информационные услуги* | *тыс. руб.* | *41 546,00* | *41 546,00* |  | *43 185,88* | *43 185,88* |  |
|  | *Расходы на аудиторские и консультационные услуги* | *тыс. руб.* | *2 028,66* | *2 028,66* |  | *2 108,74* | *2 108,74* |  |
|  | *Услуги ПАО «Россети»* | *тыс. руб.* | *66 728,00* | *66 728,00* |  | *69 361,85* | *69 361,85* |  |
|  | *Прочие услуги сторонних организации* | *тыс. руб.* | *10 913,17* | *10 913,17* |  | *11 343,93* | *11 343,93* |  |
| 1.3.3. | Расходы на командировки и представительские | тыс. руб. | 25 135,69 | 25 135,69 |  | 26 127,83 | 26 127,83 |  |
| 1.3.4. | Расходы на подготовку кадров | тыс. руб. | 11 918,10 | 11 918,10 |  | 12 388,53 | 12 388,53 |  |
| 1.3 5. | Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | тыс. руб. | 5 271,68 | 5 271,68 |  | 5 479,76 | 5 479,76 |  |
| 1.3.6. | Расходы на страхование | тыс. руб. | 31 154,38 | 31 154,38 |  | 32 384,08 | 32 384,08 |  |
| 1.3.7. | Электроэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 141 028,69 | 141 028,69 |  | 146 595,29 | 146 595,29 |  |
| 1.3 8. | Теплоэнергия на хоз. нужды | тыс. руб. | 5 507,42 | 5 507,42 |  | 5 724,81 | 5 724,81 |  |
| 1.3.9. | Расходы социального характера из прибыли | тыс. руб. | 47 804,13 | 47 804,13 |  | 49 691,03 | 49 691,03 |  |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 РСТ до пересмотра** | **2018 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** | **2019 РСТ до пересмотра** | **2019 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** |
| 1.3.10. | Другие прочие расходы (с полной расшифровкой) | тыс. руб. | 24 954,10 | 25 611,15 | 657,04 | 25 939,08 | 26 622,06 | 682,98 |
|  | **Итого подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **4 167 048,75** | **4 167 705,80** | **657,04** | **4 331 528,01** | **4 332 210,99** | **682,98** |
|  | прирост |  |  | | | | | |
| **2. Расчет неподконтрольных расходов** | | | | | | | | |
| 2.1. | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 3 731 416,59 | 3 731 416,59 |  | 3 840 731,34 | 3 840 731,34 |  |
| 2.2. | Проценты по кредитам банков | тыс. руб. | 710 950,50 | 446 712,12 | -264 238,38 | 560 894,50 | 560 894,50 |  |
| 2.3. | Расходы по оплате услуг кредитных организаций | тыс. руб. | 266,15 | 266,15 |  | 261,8 | 261,8 |  |
| 2.4. | Плата за аренду | тыс. руб. | 44 523,73 | 42 399,86 | -2 123,90 | 39 727,60 | 39 727,60 |  |
|  | *аренда имущества* | *тыс. руб.* | *2 322,40* | *198,57* |  | *186,56* | *186,56* |  |
|  | *арендная плата за землю* | *тыс. руб.* | *42 201,30* | *42 201,30* |  | *39 541* | *39 541* |  |
|  | *лизинг* | *тыс. руб.* | *-* | *-* |  | *-* | *-* |  |
| 2.5. | Налоги, всего, в том числе: | тыс. руб. | 242 113,87 | 241 450,12 | -663,75 | 145 616,42 | 145 616,42 |  |
| *2.5.1.* | *плата за землю* | *тыс. руб.* | *1 501* | *1 501,37* |  | *1 485,68* | *1 485,68* |  |
| *2.5.2.* | *налог на имущество* | *тыс. руб.* | *235 365,43* | *235 368,45* |  | *139 457,92* | *139 457,92* |  |
| *2.5.3.* | *прочие налоги и сборы* | *тыс. руб.* | *5 247,44* | *4 580,30* |  | *4 672,82* | *4 672,82* |  |
| 2.6. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 831 697,53 | 831 697,53 |  | 863 435,80 | 863 435,80 |  |
| 2.7. | Амортизация | тыс. руб. | 1 482 870 | 1 482 870 |  | 1 415 223,60 | 1 415 223,60 |  |
| 2.8. | Прибыль на развитие | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| 2.9. | Дивиденды | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| 2.10. | Прочие неподконтрольные расходы (с расшифровкой) | тыс. руб. | 151 236,79 | 147 965,79 | -3 271,00 | 105 695,14 | 102 385,10 | -3 310,04 |
| 2.11. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 230 470 | 19 037,51 | -211 432,49 | 0 | 156129,52 | 156 129,52 |
| 2.12. | Выпадающие доходы по ТПП | тыс. руб. | 246 017,82 | 246 017,82 |  | 197 416,20 | 197 416,20 |  |
| 2.13. | Услуги ТСО | тыс. руб. | 1 985 040,75 | 1 985 040,75 |  |  |  |  |
|  | **Итого неподконтрольные расходы (без учета расходов на покупку потерь)** | тыс. руб. | 9 656 603,73 | 9 174 874,24 | -481 729,49 | 7 169 002,36 | 7 321 821,83 | 152 819,48 |
| **3. Корректировки:** | | | | | | | | |
| 3.1. | Корректировка на основе фактических данных 2014 года | тыс. руб. |  |  |  |  | 161 062,28 | 161 062,28 |
| 3.2. | Налог на прибыль в НВВ 2016 | тыс. руб. |  |  |  |  | 183 752,47 | 183 752,47 |
| 3.3 | Корректировка на основе фактических данных 2015 года | тыс. руб. |  |  |  |  | -190 881,31 | -190 881,31 |
| 3.4. | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2015 | тыс. руб. |  |  |  |  | -12 361,06 | -12 361,06 |
| 3.5. | Налог на прибыль в НВВ 2017 | тыс. руб. |  |  |  |  | -169 329,51 | -169 329,51 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 РСТ до пересмотра** | **2018 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** | **2019 РСТ до пересмотра** | **2019 РСТ после пересмотра** | **Абсолютное отклонение** |
| 3.6. | Корректировка на основе фактических данных 2016 года | тыс. руб. |  |  |  | 961 556,00 | 711 326,34 | -250 229,70 |
| 3.7 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2016 | тыс. руб. |  |  |  | -579 079,30 | -579 079,30 |  |
| 3.8. | Корректировка на основе фактических данных 2017 года | тыс. руб. |  |  |  | -42 578,20 | 307 043,40 | 349 621,60 |
| 3 9 | Корректировка по исполнению/неисполнению ИПР 2017 | тыс. руб. |  |  |  | -27 615,20 | -27 615,20 |  |
| 3.10. | Корректировка по показателям надежности и качества | тыс. руб. | 102 071,30 | 102 071,30 |  | 106 900,56 | 106 900,56 |  |
| 3.11. | Корректировка по экономии потерь э/э | тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |
| 3.12. | Корректировка неподконтрольных расходов 2018 | тыс. руб. |  |  |  |  | -481 072,45 | -481 072,45 |
| 3.13. | Возврат накопленного сглаживания | тыс. руб. | 791019,22 | 791 019,22 |  | 947 978,82 | 1 204 407,43 |  |
|  | **Итого выпадающих доходов** | **тыс. руб.** | **893 090,50** | **893 090,50** |  | **1 367 162,70** | **1 214 153,60** | **-409 437,70** |
|  | **Итого НВВ на содержание сетей, в т.ч.** | **тыс. руб.** | **14 716 743,00** | **14 235 670,50** |  | **12 867 693,10** | **12 868 186,40** | **-255 935,28** |
|  | **ИТОГО НВВ на содержание сетей б/ТСО** | **тыс. руб.** | **12 731 702,20** | **12 250 629,80** |  | **12 867 693,10** | **12 868 186,40** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Энергия на покупку потерь** | **тыс. руб.** | **3 503 740,00** | **3 503 740,00** |  | **3 733 895,80** | **3 733 895,80** |  |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Долгосрочная необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на долгосрочный период регулирования 2018 - 2022 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования постановлением РСТ Ростовской области от 28.12.2017 № 86/8 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области» (приложение № 5).

Долгосрочные параметры регулирования утверждены приложением № 6 к постановлению РСТ Ростовской области от 28.12.2017 № 86/8 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области».

Предписанием ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19 (далее – Предписание № СП/62460/19) РСТ Ростовской области предписано:

* провести дополнительный анализ и расчет расходов (показателей), включенных в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2016 - 2018 годы;
* по результатам дополнительного анализа пересмотреть базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 год, а также величину НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2016 - 2018 годы;
* по результатам пересмотра базового уровня подконтрольных расходов на 2018 год и величины НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2016 – 2018 годы принять и ввести в действие решение об установлении необходимой валовой выручки и тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в отношении филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» не позднее 01.09.2019 года. Срок исполнения был продлен до 01.12.2019 года.

Постановлением РСТ Ростовской области от 28.11.2019 № 57/4 во исполнение Предписания № СП/62460/19 пересмотрены базовый уровень подконтрольных расходов на 2018 год и величина необходимой валовой выручки на каждый год долгосрочного периода регулирования.

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2019 год установлены постановлениями РСТ Ростовской области и приведены в разделе 4.2.

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

Согласно пункту 42 Правил недискриминационного доступа при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии ставки тарифов определяются с учетом необходимости обеспечения равенства единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии для всех потребителей услуг, расположенных на территории соответствующего субъекта Российской Федерации и принадлежащих к одной группе (категории) из числа тех, по которым законодательством Российской Федерации предусмотрена дифференциация тарифов на электрическую энергию (мощность).

Согласно пункту 49 Методических указаний № 20-э/2, для расчета единых (котловых) тарифов на территории субъекта Российской Федерации на каждом уровне напряжения суммируются необходимая валовая выручка всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В составе предложения по установлению тарифов на 2019 год филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» были заявлены расходы по статье в сумме 2 058 892,88 тыс. руб.

**Расчет затрат на оплату услуг ТСО (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утверждено 2017** | **Факт 2017\*** | **Утверждено 2018** | **Заявка 2019** | **Заявка 2020** | **Заявка 2021** | **Заявка 2022** |
| НВВ на содержание сетей ТСО | 1 298 853 |  | 1 618 351 | 1 666 901 | 1 716 908 | 1 768 416 | 1 821 468 |
| НВВ на оплату потерь ТСО | 346 350 |  | 366 690 | 391 991 | 407 671 | 423 978 | 440 937 |
| Итого НВВ ТСО | 1 645 203 | 1 788 970 | 1 985 041 | 2 058 892 | 2 124 579 | 2 192 394 | 2 262 405 |

\* Всего затрат с учетом себестоимости (в размере 1 634 352,812 тыс. руб.) и расходов из прибыли (убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, в размере 154 616,701 руб. (АО «Энергия», АО «Оборонэнерго», МУП «Таганрогэнерго», ООО «Югсервисэнерго», ЗАО «ГПЗ-Эстейт», ООО «МеталлЭнергоРесурс», ООО «КЭС», ООО «Агромаркет»))

Планируемые расходы сформированы на основе затрат на оплату услуг ТСО, включенных в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2018 год в размере 1 985 040,75 тыс. руб.

Планируемые затраты на оплату услуг ТСО на 2019 - 2022 годы определены:

* НВВ на содержание ТСО ежегодно проиндексирована на 3%, согласно темпу роста регулируемых тарифов сетевых организаций (прогноз МЭР);
* НВВ на оплату потерь в сетях ТСО проиндексирована на 6,9% в 2019 году, на 4% в 2020 - 2022 годах согласно темпу роста цены с оптового рынка электроэнергии (мощности) (прогноз МЭР).

В обоснование заявленной суммы расходов филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» были предоставлены следующие документы:

* Пояснительная записка по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации;
* Расчет затрат на оплату услуг ТСО;
* Копии договоров оказания услуг по передаче электрической энергии (мощности) с территориальными сетевыми организациями;
* Анализ счета 20.01 по статье затрат «Услуги сетевых компаний по передаче электроэнергии» за 2016 и 2017 годы;
* Справка по расходам из прибыли - убыткам прошлых лет, выявленных в отчетном периоде (2016 год) по затратам на оплату услуг по передаче электроэнергии через сети сторонних организаций (ТСО);
* Анализ счета 91.02 по статье «Убытки, выявленные в отчетном периоде» за 2016 и 2017 годы, а так же копии актов, протоколов разногласий к актам, протоколов урегулирования разногласий с приложением бухгалтерских справок об исправительных проводках, копии решений Арбитражного суда Ростовской области;
* Плановый (ТБР) объём передачи электроэнергии и мощности по сетям территориальных сетевых организаций филиала ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2019 год (по полугодиям).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В соответствии с Заключением экспертизы на 2019 год РСТ Ростовской области не проводился анализ и расчет расходов на оплату услуг ТСО, ввиду того, что данные расходы не являются расходами регулируемой организации на содержание электрических сетей и не включаются в состав собственной НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

Исходя из методологии формирования объема финансовых средств, необходимых организации для осуществления регулируемой деятельности, расходы по статье «Расходы на услуги сетевых компаний по передаче электрической энергии» не учтены в НВВ на 2019 год.

Данные расходы учтены при формировании котловой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

Согласно приложению № 7.2 к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92 необходимая валовая выручка территориальных сетевых организаций, участвующая в формировании единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области на 2019 год, составила 2 322 181,79 тыс. руб. (без учета оплаты потерь), в том числе по котлу «Ростовэнерго» - 2 388 067,10 тыс. руб. (с учетом НВВ на оплату потерь электроэнергии).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **НВВ итого** | **НВВ на содержание электрических сетей** | **НВВ на оплату потерь электроэнергии** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» | 16 601 589 | 12 867 693 | 3 733 895,8 |
| 2 | АО «Донэнерго» | 8 848 980 | 5 516 043 | 3 332 937 |
| 3 | ТСО (котел Ростовэнерго) | 2 388 067,10 | 2 073 466,37 | 314 600,73 |
| 4 | ТСО (котел Донэнерго) | 287 081,296 | 248 715,421 | 38 365,875 |
|  | **Итого** | **28 125 717,396** | **20 705 917,791** | **7 419 799,605** |

Согласно приложению № 4.1 к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 28.11.2019 № 57 необходимая валовая выручка территориальных сетевых организаций, участвующая в формировании единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области на 2019 год, во исполнение Предписания № СП/62460/19 была пересмотрена и составила 2  321 688,46 тыс. руб. (без учета оплаты потерь), в том числе по котлу «Ростовэнерго» - 2 387 573,77 тыс. руб. (с учетом НВВ на оплату потерь электроэнергии).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **НВВ итого** | **НВВ на содержание электрических сетей** | **НВВ на оплату потерь электроэнергии** |
| 1 | Филиал ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» | 16 602 082,24 | 12 868 186,44 | 3 733 895,8 |
| 2 | АО «Донэнерго» | 8 848 980 | 5 516 043 | 3 332 937 |
| 3 | ТСО (котел Ростовэнерго) | 2 387 573,77 | 2 072 973,04 | 314 600,73 |
| 4 | ТСО (котел Донэнерго) | 287 081,296 | 248 715,421 | 38 365,875 |
|  | **Итого** | **28 125 717,306** | **20 705 917,901** | **7 419 799,405** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

В регионе реализована схема расчётов «смешанный котёл» («два котла»). В регионе две крупные сетевые компании - держатели «котла»: филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» и АО «Донэнерго». Филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» собирает свою часть сетевого «котла» от всех ЭСК, «прямых потребителей» по котловым тарифам и от АО «Донэнерго» по индивидуальным тарифам и отдает часть сетевой выручки своим нижестоящим ТСО по индивидуальным тарифам. АО «Донэнерго» собирает свою часть сетевого котла от ПАО «ТНС Энерго Ростов-на-Дону» и прочих ЭСК по котловым тарифам и отдает часть выручки в филиал ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» и нижестоящие ТСО по индивидуальным тарифам.

В этих правоотношениях держатели котла являются исполнителями услуг и получают плату от всех потребителей услуг в регионе по единым «котловым» тарифам. Иные территориальные сетевые организации, участвующие в передаче электроэнергии в регионе, не имеют права заключать договоры непосредственно с потребителями и получают оплату за свои услуги от держателей котла по индивидуальным тарифам в рамках исполнения договорных обязательств по передаче электроэнергии, в которых держатель котла является заказчиком услуг (пункт 8, пункты 34-42 Правил № 861).

В соответствии с пунктом 42 Правил № 861 расчеты по заключенному территориальными сетевыми организациями в соответствии с разделом III Правил № 861 договору осуществляются по тарифу на услуги по передаче электрической энергии, который определяется в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов, в отношении каждой из сторон такого договора и носит индивидуальный характер. При этом расходы территориальной сетевой организации на оплату предоставляемых в соответствии с указанным договором услуг включаются в экономически обоснованные расходы, учитываемые при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии для иных потребителей ее услуг, а доходы другой стороны указанного договора от предоставляемых ею по этому договору услуг и доходы от услуг по передаче электрической энергии, предоставляемых иным потребителям, должны в сумме обеспечивать необходимую валовую выручку данной организации.

Положения вышеуказанной статьи также содержатся в пункте 49 Методических указаний № 20-э/2.

Таким образом пунктом 42 Правил № 861, пунктом 63 Основ ценообразования № 1178, пунктом 49 Методических указаний № 20-э/2 расчет единых (котловых) тарифов в регионе производится на основе необходимой валовой выручки, определяемой исходя из расходов по осуществлению деятельности по передаче электрической энергии и суммы прибыли, отнесенной на передачу электрической энергии. Для расчета единых (котловых) тарифов в регионе суммируются НВВ всех сетевых организаций по соответствующему уровню напряжения. Индивидуальные тарифы для взаиморасчетов пары сетевых организаций определяются исходя из разности между тарифной выручкой сетевой организации - получателя услуги по передаче электрической энергии, получаемой ею от потребителей электрической энергии на всех уровнях напряжения, и НВВ.

Порядок расчета и исходные данные, на основании которых устанавливаются котловые и индивидуальные тарифы, указаны в разделе VIII и таблице № П1.30 Методических указаний 20-э/2. Согласно пункту 14 Основ ценообразования расчет котловых тарифов осуществляется на основании формируемого Федеральной антимонопольной службой сводного прогнозного баланса. Размер тарифа рассчитывается в виде экономически обоснованной ставки как соотношение между валовой выручкой, необходимой для качественного и бесперебойного оказания услуг по передаче электроэнергии, и объема этих услуг.

По общему правилу тарифные решения принимаются исходя из предложений регулируемых организаций о плановых (прогнозных) величинах.

В качестве базы для расчета единых (котловых) тарифов используются объем полезного отпуска электроэнергии потребителям, величина мощности и величина технологического расхода (пункты 12, 17, 18 Правил № 1178, пункт 81 Основ ценообразования № 1178).В качестве базы для расчета индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между ТСО используется сальдированный переток электроэнергии и заявленная (присоединенная) мощность (пункт 52 Методических указаний 20-э/2).

Предложенные регулируемыми организациями величины проверяются экспертным путем на соответствие экономической обоснованности планируемых (расчетных) себестоимости и прибыли, на обеспечение экономической обоснованности затрат на передачу электроэнергии. Кроме того, учитывается результат деятельности сетевых организаций по итогам работы за период действия ранее утвержденных тарифов. Тариф устанавливается на принципах стабильности и необратимости (пункт 2 статьи 23, статья 23.2 Закона об электроэнергетике, пункт 64 Основ ценообразования № 1178, пункты 7, 22, 23, 31 Правил № 1178, разделы IV, V Методических указаний № 20-э/2).

Из указанных правовых норм следует, что расчеты за услуги по передаче электроэнергии осуществляются по регулируемым ценам, которые устанавливаются на основании прогнозных, однако имеющих экономическое обоснование на момент утверждения тарифа данных, в том числе сведений об объемах перетока электроэнергии.

При расчетах должен соблюдаться принцип компенсации затрат всем сетевым организациям, участвующим в оказании услуг в регионе, который реализуется через распределение котловой выручки посредством применения индивидуальных тарифов.

Таким образом, при утверждении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в ее состав должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового сальдированного перетока электроэнергии по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями, установленных РСТ Ростовской области на 2019 год, так как пунктом 52 Методических указаний № 20-э/2 определено, что необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Индивидуальные цены (тарифы) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями Ростовской области на 2019 год установлены следующими постановлениями РСТ Ростовской области.

| **№ п/п** | **№ тарифного решения** | **Дата тарифного решения** | **Наименование организации** | **Срок действия тарифов** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Постановление РСТ РО №87/8 | 25.12.2018 | ООО «ЮгСтройМонтаж» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 2 | Постановление РСТ РО №87/2 | 25.12.2018 | МУП «ВГЭС» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 3 | Постановление РСТ РО №87/3 | 25.12.2018 | МКП «РОСТГОРСВЕТ» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 4 | Постановление РСТ РО №81/2 | 13.12.2018 | ООО «Донэнерготранзит» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 5 | Постановление РСТ РО №92/3 | 28.12.2018 | ОАО «Объединенная энергетическая компания» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 6 | Постановление РСТ РО №89/8 | 27.12.2018 | ОАО «РЖД» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 7 | Постановление РСТ РО №78/1 | 05.12.2018 | ООО «Фирма ТОК» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 8 | Постановление РСТ РО №70/1 | 20.11.2018 | ООО «Ростсельмашэнерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 9 | Постановление РСТ РО №86/3 | 24.12.2018 | ОАО «Оборонэнерго» филиал «Северо-Кавказский» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 10 | Постановление РСТ РО №86/2 | 24.12.2018 | ООО «Примэнерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 11 | Постановление РСТ РО №87/1 | 25.12.2018 | ООО «Агро-Маркет» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 12 | Постановление РСТ РО №89/10  внесены изменения Постановлением РСТ №27/1 | 27.12.2018 | АО «Шахтинский завод Гидропривод» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 26.06.2019 | 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 13 | Постановление РСТ РО №81/8 | 13.12.2018 | ООО «Энерготранс» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 14 | Постановление РСТ РО №89/11 | 27.12.2018 | АО «Энергия» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 15 | Постановление РСТ РО №86/6 | 24.12.2018 | ООО «РемЭнергоТранспорт» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 16 | Постановление РСТ РО №81/6 | 13.12.2018 | ООО «Радиус» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 17 | Постановление РСТ РО №81/7 | 13.12.2018 | ООО «Горизонт-Энерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 18 | Постановление РСТ РО №81/9 | 13.12.2018 | АО «Коммунальщик Дона» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 19 | Постановление РСТ РО №89/12 | 27.12.2018 | ООО «Энергопрогресс» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 20 | Постановление РСТ РО №87/4 | 25.12.2018 | ООО «Донэкс» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 21 | Постановление РСТ РО №87/9 | 25.12.2018 | ООО «МеталлЭнергоРесурс» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 22 | Постановление РСТ РО №87/5 | 25.12.2018 | ООО «Газпром энерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 23 | Постановление РСТ РО №86/5 | 24.12.2018 | ЗАО «ГПЗ-Эстейт» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 24 | Постановление РСТ РО №87/7 | 25.12.2018 | ООО «ПК-ЭНЕРГО» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 25 | Постановление РСТ РО №89/6 | 27.12.2018 | ООО «Донская Сетевая Компания» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 26 | Постановление РСТ РО №81/4 | 13.12.2018 | ООО «ЭнергоСервис» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 27 | Постановление РСТ РО №89/5 | 27.12.2018 | ООО «Диагональ» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 28 | Постановление РСТ РО №89/9 | 27.12.2018 | ООО «Таганрогская энергетическая компания» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 29 | Постановление РСТ РО №74/1 | 27.11.2018 | ООО «Каменская энергосеть» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 30 | Постановление РСТ РО №92/2 внесены изменения Постановлением РСТ №57/1 | 28.12.2018 | ООО «Промэлектросеть» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 30.11.2019 |
| 28.11.2019 | 01.12.2019-31.12.2019 |
| 31 | Постановление РСТ РО №81/3 внесены изменения Постановлением РСТ №57/2 | 13.12.2018 | ООО «Энергосеть-Р» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 30.11.2019 |
| 28.11.2019 | 01.12.2019-31.12.2019 |
| 32 | Постановление РСТ РО №86/1 | 24.12.2018 | ООО «Спец-Энерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 33 | Постановление РСТ РО №81/5 | 13.12.2018 | ООО «РСК» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 34 | Постановление РСТ РО №86/4 | 24.12.2018 | ООО «Энергосервис» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 35 | Постановление РСТ РО №89/7 | 27.12.2018 | ООО «МЭС» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 36 | Постановление РСТ РО №87/6 | 25.12.2018 | ООО «ТЭСК» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 37 | Постановление РСТ РО №92/4 | 28.12.2018 | ООО «ЮСК» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |
| 38 | Постановление РСТ РО №92/6 | 28.12.2018 | АО «Донэнерго» | 01.01.2019 - 30.06.2019 |
| 01.07.2019 - 31.12.2019 |

Исходя их представленного филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» планового объема сальдированного перетока электроэнергии и величин заявленной мощности по сетям территориальных сетевых организаций, а также из установленных РСТ Ростовской области на 2019 год индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями и филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» Исполнителем был рассчитан плановый объем денежных средств на оплату услуг территориальных сетевых организаций на территории Ростовской области с учетом принятых РСТ Ростовской области тарифно-балансовых решений на 2019 год, в том числе по результатам исполнения предписаний ФАС России.

При этом Исполнитель отмечает, что в отношении двух территориальных сетевых организаций (ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» и ООО «Энерготранзит»), по которым филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год были заявлены плановые объемы полезного отпуска и мощности, РСТ Ростовской области НВВ при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на территории Ростовской области на 2019 год не утверждалась.

По расчету Исполнителя плановая стоимость услуг ТСО составляет 2 386 260,95 тыс. руб., что ниже утвержденного размера НВВ ТСО, учтенного РСТ Ростовской области в котловой выручке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при утверждении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год, на 1 312,82 тыс. руб.

Данное отклонение величины расходов на оплату услуг ТСО могло возникнуть из-за разницы между плановым объемом сальдированного перетока, заявленным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», и объемом плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, учтенного РСТ Ростовской области при установлении НВВ территориальных сетевых организаций на 2019 год.

Расчет плановой стоимости услуг ТСО на 2019 год

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Плановый объем полезного отпуска 2019 года, тыс. кВтч** | | **Заявленная мощность, МВт** | | **Тарифы, установленные РСТ Ростовской области на 2019 год, руб./Мвт в мес** | | **Тарифы на потери, установленные РСТ Ростовской области на 2019 год, руб./МВтч** | | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО без учета оплаты потерь на 2019 год, руб.** | | | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год, руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| 1 | ООО «Донэнерготранзит» | 32 566,910 | 32 566,910 | 10,281 | 10,100 | 534 547,40 | 534 547,40 | 188,41 | 188,41 | 32 974 091 | 32 393 572 | 65 367 663 | 39 110 022 | 38 529 504 | 77 639 526 |
| 2 | АО «Шахтинский завод Гидропривод» | 18 094,300 | 19 125,800 | 12,947 | 12,792 | 58 874,91 | 33 825,03 | 85,09 | 91,59 | 4 573 521 | 2 596 037 | 7 169 558 | 6 113 165 | 4 347 769 | 10 460 934 |
| 3 | ООО «Энерготранс» | 36 604,100 | 35 554,500 | 19,743 | 19,051 | 227 387,63 | 227 387,63 | 179,38 | 179,38 | 26 935 884 | 25 991 316 | 52 927 200 | 33 501 927 | 32 369 082 | 65 871 009 |
| 4 | МУП «ВГЭС» | 78 618,533 | 82 046,398 | 50,707 | 51,341 | 190 788,87 | 190 788,87 | 197,90 | 197,90 | 58 045 987 | 58 772 130 | 116 818 117 | 73 604 595 | 75 009 112 | 148 613 707 |
| 5 | ООО «Ростсельмашэнерго» | 99 554,508 | 89 023,885 | 75,568 | 80,421 | 69 838,78 | 58 683,20 | 144,88 | 144,88 | 31 665 462 | 28 316 052 | 59 981 514 | 46 088 919 | 41 213 833 | 87 302 752 |
| 6 | ООО «Радиус» | 5 320,000 | 5 680,000 | 1,907 | 2,036 | 1 376 846,18 | 1 376 846,18 | 158,73 | 158,73 | 15 753 874 | 16 820 930 | 32 574 804 | 16 598 318 | 17 722 516 | 34 320 834 |
| 7 | АО «Энергия» | 477 639,803 | 464 665,064 | 168,390 | 152,383 | 279 736,36 | 279 736,36 | 20,78 | 20,78 | 282 628 834 | 255 761 835 | 538 390 669 | 292 554 189 | 265 417 575 | 557 971 764 |
| 8 | ООО «Промэлектросеть» | 27 484,667 | 28 755,427 | 8,293 | 8,174 | 974 467,98 | 972 513,08 | 57,28 | 57,28 | 48 487 578 | 47 592 825 | 96 080 402 | 50 061 899 | 49 239 935 | 99 301 835 |
| 9 | ООО «Донэкс» | 18 033,000 | 16 941,500 | 5,407 | 4,986 | 496 962,12 | 496 962,12 | 75,59 | 75,59 | 16 122 445 | 14 867 616 | 30 990 061 | 17 485 560 | 16 148 224 | 33 633 783 |
| 10 | ЗАО «ГПЗ-Эстейт» | 24 451,900 | 27 747,600 | 22,734 | 23,477 | 78 040,03 | 78 040,03 | 153,71 | 153,71 | 10 644 972 | 10 993 031 | 21 638 003 | 14 403 474 | 15 258 114 | 29 661 588 |
| 11 | ООО «Горизонт-Энерго» | 24 032,800 | 25 525,100 | 13,150 | 13,250 | 72 442,49 | 72 442,49 | 183,40 | 183,40 | 5 715 712 | 5 759 178 | 11 474 890 | 10 123 328 | 10 440 481 | 20 563 809 |
| 12 | ООО «Фирма ТОК» | 9 402,800 | 9 386,400 | 9,508 | 9,818 | 165 979,03 | 165 979,03 | 426,71 | 426,71 | 9 468 772 | 9 777 493 | 19 246 264 | 13 481 040 | 13 782 763 | 27 263 804 |
| 13 | ОАО «Коммунальщик Дона» | 35 632,000 | 38 187,000 | 16,619 | 17,542 | 212 823,60 | 212 823,60 | 292,38 | 292,38 | 21 221 492 | 22 399 897 | 43 621 389 | 31 639 577 | 33 565 012 | 65 204 588 |
| 14 | ОАО «РЖД» филиал СКЖД | 514 102,835 | 509 893,597 | 222,740 | 232,910 | 114 225,13 | 114 225,13 | 63,84 | 63,84 | 152 655 033 | 159 624 707 | 312 279 740 | 185 475 358 | 192 176 315 | 377 651 672 |
| 15 | ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» | 112 861,670 | 112 708,240 | 49,338 | 48,664 | 382 244,95 | 382 244,95 | 0,00 | 0,00 | 113 155 208 | 111 610 174 | 224 765 382 | 113 155 208 | 111 610 174 | 224 765 382 |
| 16 | ООО «РемЭнергоТранспорт» | 13 839,767 | 13 859,523 | 4,742 | 4,670 | 233 974,25 | 233 974,25 | 108,13 | 108,13 | 6 657 035 | 6 555 725 | 13 212 760 | 8 153 529 | 8 054 355 | 16 207 884 |
| 17 | ООО «РСК» | 8 418,950 | 8 750,580 | 2,310 | 2,347 | 408 084,74 | 408 084,74 | 214,61 | 214,61 | 5 656 054 | 5 745 425 | 11 401 480 | 7 462 845 | 7 623 387 | 15 086 232 |
| 18 | ООО «ПК-энерго» | 19 901,540 | 20 524,040 | 6,407 | 6,607 | 374 089,18 | 374 089,18 | 119,12 | 119,12 | 14 380 736 | 14 830 391 | 29 211 128 | 16 751 408 | 17 275 215 | 34 026 623 |
| 19 | ООО «ДСК» | 2 685,869 | 3 009,273 | 1,236 | 1,363 | 486 563,75 | 486 563,75 | 109,26 | 109,26 | 3 608 357 | 3 978 145 | 7 586 502 | 3 901 815 | 4 306 938 | 8 208 753 |
| 20 | АО «Оборонэнерго» | 53 949,000 | 52 199,000 | 22,320 | 21,935 | 186 146,92 | 186 146,92 | 243,53 | 243,53 | 24 928 796 | 24 498 610 | 49 427 406 | 38 066 995 | 37 210 632 | 75 277 628 |
| 21 | ООО «Примэнерго» | 7 959,630 | 8 175,800 | 2,735 | 2,796 | 607 584,36 | 607 584,36 | 180,77 | 180,77 | 9 970 459 | 10 194 050 | 20 164 510 | 11 409 322 | 11 671 990 | 23 081 311 |
| 22 | ООО «МеталлЭнергоРесурс» | 3 826,694 | 4 148,905 | 5,943 | 5,642 | 60 887,32 | 60 887,32 | 310,56 | 310,56 | 2 171 120 | 2 061 279 | 4 232 399 | 3 359 538 | 3 349 763 | 6 709 301 |
| 23 | МКП «РОСТГОРСВЕТ» | 19 333,271 | 22 210,250 | 9,074 | 10,114 | 195 128,37 | 195 128,37 | 95,13 | 95,13 | 10 623 569 | 11 840 975 | 22 464 544 | 12 462 743 | 13 953 836 | 26 416 579 |
| 24 | ООО «Агро-Маркет» | 14 212,827 | 14 609,209 | 8,183 | 8,396 | 286 230,60 | 286 230,60 | 172,35 | 172,35 | 14 053 350 | 14 418 866 | 28 472 216 | 16 502 931 | 16 936 764 | 33 439 694 |
| 25 | ОАО «ОЭК» | 17 693,541 | 18 524,855 | 6,512 | 6,697 | 534 216,26 | 534 216,26 | 117,49 | 114,49 | 20 872 898 | 21 464 275 | 42 337 173 | 22 951 712 | 23 585 186 | 46 536 898 |
| 26 | ООО «Энергопрогресс» | 2 219,131 | 2 024,307 | 0,766 | 0,687 | 960 616,16 | 960 616,16 | 93,14 | 9,14 | 4 414 992 | 3 958 699 | 8 373 691 | 4 621 682 | 3 977 201 | 8 598 883 |
| 27 | ООО «Энергосеть-Р» | 2 466,170 | 2 101,990 | 1,477 | 1,271 | 278 676,76 | 260 841,16 | 157,58 | 157,58 | 2 469 633 | 1 831 116 | 4 300 749 | 2 858 253 | 2 162 347 | 5 020 600 |
| 28 | ООО «Диагональ» | 51 951,580 | 47 902,110 | 23,860 | 22,119 | 213 421,45 | 213 421,45 | 130,38 | 130,38 | 30 553 415 | 28 323 587 | 58 877 002 | 37 326 862 | 34 569 065 | 71 895 926 |
| 29 | ООО «КЭС» | 15 074,850 | 10 137,120 | 18,712 | 18,917 | 146 091,26 | 97 173,96 | 187,48 | 187,48 | 16 401 958 | 11 029 439 | 27 431 397 | 19 228 191 | 12 929 946 | 32 158 137 |
| 30 | ООО «ТЭК» | 8 320,000 | 10 620,000 | 6,428 | 8,069 | 118 682,06 | 118 682,06 | 366,30 | 366,30 | 4 577 330 | 5 745 636 | 10 322 966 | 7 624 946 | 9 635 742 | 17 260 688 |
| 31 | ООО «Газпром энерго» Саратовский филиал | 1 536,820 | 1 531,670 | 0,357 | 0,349 | 696 069,90 | 696 069,90 | 37,30 | 37,30 | 1 490 982 | 1 457 570 | 2 948 552 | 1 548 305 | 1 514 702 | 3 063 007 |
| 32 | ООО «Газпром энерго» Северо-Кавказский филиал | 3 803,283 | 3 759,284 | 1,219 | 1,204 | 696 069,90 | 696 069,90 | 37,30 | 37,30 | 5 091 055 | 5 028 409 | 10 119 464 | 5 232 918 | 5 168 630 | 10 401 548 |
| 33 | ООО «Спец-энерго» | 14 906,280 | 14 464,277 | 4,199 | 4,305 | 469 213,03 | 469 213,03 | 69,18 | 69,18 | 11 821 353 | 12 118 834 | 23 940 187 | 12 852 570 | 13 119 473 | 25 972 042 |
| 34 | ООО «ЭнергоСервис» | 3 410,000 | 4 045,000 | 1,836 | 2,178 | 67 919,77 | 67 919,77 | 131,90 | 131,90 | 748 204 | 887 508 | 1 635 712 | 1 197 983 | 1 421 043 | 2 619 026 |
| 35 | ООО «МЭС» | 25 556,670 | 27 081,689 | 8,517 | 8,874 | 142 917,69 | 137 165,56 | 0,00 | 0,00 | 7 303 380 | 7 303 380 | 14 606 760 | 7 303 380 | 7 303 380 | 14 606 760 |
| 36 | ООО «Энергосервис» | 12 027,283 | 10 952,848 | 37,717 | 29,584 | 65 755,60 | 65 755,60 | 0,00 | 0,00 | 14 880 624 | 11 671 751 | 26 552 374 | 14 880 624 | 11 671 751 | 26 552 374 |
| 37 | ООО «ТЭСК» | 2 918,140 | 3 130,890 | 1,187 | 1,237 | 689 350,75 | 689 350,75 | 344,46 | 344,46 | 4 909 556 | 5 117 051 | 10 026 607 | 5 914 739 | 6 195 517 | 12 110 256 |
| 38 | ООО «ЮСК» | 3 695,487 | 3 675,708 | 1,223 | 1,196 | 742 891,48 | 742 891,48 | 0,00 | 0,00 | 5 451 338 | 5 332 475 | 10 783 813 | 5 451 338 | 5 332 475 | 10 783 813 |
|  | **Итого** | **1 824 106,609** | **1 805 245,749** | **864,292** | **857,499** |  |  |  |  | **1 053 085 059** | **1 018 669 989** | **2 071 755 048** | **1 210 461 205** | **1 175 799 748** | **2 386 260 952** |

Исполнителем проведен анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на оплату услуг ТСО в 2019 году и выявлено следующее:

* Фактический объем сальдированного перетока электрической энергии и отпущенной мощности за 2019 год сложился ниже планового объема, учтенного при принятии тарифного решения на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Плановые объемы по данным Филиала, МВт** | | | **Фактические объемы по данным Филиала, МВт** | | | **Отклонение, %** | | |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| объем сальдированного перетока электрической энергии | 1 838,486 | 1 822,211 | 3 660,696 | 1 678,010 | 1 290,134 | 2 968,145 | -8,73% | -29,20% | -18,92% |
| мощность | 869,400 | 863,444 | 866,422 | 769,008 | 638,536 | 703,772 | -11,55% | -26,05% | -18,77% |

* В отношении АО «Шахтинский завод Гидропривод» РСТ Ростовской области были пересмотрены и утверждены постановлением от 26.06.2019 № 27/1 ставка за содержание электрических сетей в размере 33 825,03 руб./МВт в мес. и ставка на оплату потерь в размере 91,59 руб./МВтч, что позволило Филиалу сократить затраты на оплату услуг ТСО (при фактических объемах передачи электрической энергии) на 1 750,61 тыс. руб.

Таким образом, фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2019 год (в составе себестоимости) по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» составили 2 035 889,52 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2019 года –1 210 461,20 тыс. руб., за 2 полугодие 2019 года – 1 178 090,07 тыс. руб.

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

Общее снижение фактических расходов на оплату услуг ТСО (из себестоимости) по сравнению с плановыми величинами составило 14,73 % или 351 684,25 тыс. руб. при снижении фактического объема сальдированного перетока от планового на 18,92 %.

| **№ п/п** | **Название ТСО** | **Плановая стоимость услуг, оказанных ТСО на 2019 год, по расчету Исполнителя, тыс. руб.** | | | **Фактические расходы на услуги ТСО по данным Филиала, тыс. руб.** | | | **Отклонение, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** | **1 п/г** | **2 п/г** | **год** |
| 1 | ООО «Донэнерготранзит» | 39 110,02 | 38 529,50 | 77 639,53 | 38 682,47 | 38 174,54 | 76 857,01 | -1,09% | -0,92% | -1,01% |
| 2 | АО «Шахтинский завод Гидропривод» | 6 113,16 | 6 146,00 | 12 259,17 | 6 571,19 | 5 018,77 | 11 589,96 | 7,49% | -18,34% | -5,46% |
| 3 | ООО «Энерготранс» | 33 501,93 | 32 369,08 | 65 871,01 | 31 604,30 | 29 221,10 | 60 825,40 | -5,66% | -9,73% | -7,66% |
| 4 | МУП «ВГЭС» | 73 604,60 | 75 009,11 | 148 613,71 | 72 776,35 | 73 880,95 | 146 657,29 | -1,13% | -1,50% | -1,32% |
| 5 | ООО «Ростсельмашэнерго» | 46 088,92 | 41 213,83 | 87 302,75 | 45 327,47 | 40 148,52 | 85 475,99 | -1,65% | -2,58% | -2,09% |
| 6 | ООО «Радиус» | 16 598,32 | 17 722,52 | 34 320,83 | 16 516,69 | 17 592,90 | 34 109,59 | -0,49% | -0,73% | -0,62% |
| 7 | АО «Энергия» | 292 554,19 | 265 417,58 | 557 971,76 | 246 219,03 | 0,00 | 246 219,03 | -15,84% | -100,00% | -55,87% |
| 8 | ООО «Промэлектросеть» | 50 061,90 | 49 437,94 | 99 499,84 | 50 130,73 | 49 271,50 | 99 402,23 | 0,14% | -0,34% | -0,10% |
| 9 | ООО «Донэкс» | 17 485,56 | 16 148,22 | 33 633,78 | 15 025,37 | 18 309,59 | 33 334,96 | -14,07% | 13,38% | -0,89% |
| 10 | ЗАО «ГПЗ-Эстейт» | 14 403,47 | 15 258,11 | 29 661,59 | 14 110,54 | 14 456,55 | 28 567,09 | -2,03% | -5,25% | -3,69% |
| 11 | ООО «Горизонт-Энерго» | 10 123,33 | 10 440,48 | 20 563,81 | 9 692,91 | 9 876,75 | 19 569,66 | -4,25% | -5,40% | -4,83% |
| 12 | ООО «Фирма ТОК» | 13 481,04 | 13 782,76 | 27 263,80 | 13 167,76 | 13 327,58 | 26 495,34 | -2,32% | -3,30% | -2,82% |
| 13 | ОАО «Коммунальщик Дона» | 31 639,58 | 33 565,01 | 65 204,59 | 31 834,60 | 32 522,07 | 64 356,67 | 0,62% | -3,11% | -1,30% |
| 14 | ОАО «РЖД» филиал СКЖД | 185 475,36 | 192 176,31 | 377 651,67 | 186 145,52 | 191 902,71 | 378 048,23 | 0,36% | -0,14% | 0,11% |
| 15 | ООО «ЮГСТРОЙМОНТАЖ» | 113 155,21 | 111 610,17 | 224 765,38 | 106 230,75 | 100 392,86 | 206 623,62 | -6,12% | -10,05% | -8,07% |
| 16 | ООО «РемЭнергоТранспорт» | 8 153,53 | 8 054,35 | 16 207,88 | 7 681,09 | 7 526,57 | 15 207,66 | -5,79% | -6,55% | -6,17% |
| 17 | ООО «РСК» | 7 462,85 | 7 623,39 | 15 086,23 | 7 216,84 | 7 334,14 | 14 550,98 | -3,30% | -3,79% | -3,55% |
| 18 | ООО «ПК-энерго» | 16 751,41 | 17 275,22 | 34 026,62 | 16 369,03 | 17 057,63 | 33 426,66 | -2,28% | -1,26% | -1,76% |
| 19 | ООО «ДСК» | 3 901,81 | 4 306,94 | 8 208,75 | 3 769,16 | 4 107,46 | 7 876,62 | -3,40% | -4,63% | -4,05% |
| 20 | АО «Оборонэнерго» | 38 067,00 | 37 210,63 | 75 277,63 | 37 366,46 | 35 719,25 | 73 085,71 | -1,84% | -4,01% | -2,91% |
| 21 | ООО «Примэнерго» | 11 409,32 | 11 671,99 | 23 081,31 | 11 219,57 | 11 523,71 | 22 743,27 | -1,66% | -1,27% | -1,46% |
| 22 | ООО «МеталлЭнергоРесурс» | 3 359,54 | 3 349,76 | 6 709,30 | 2 688,56 | 5 092,81 | 7 781,37 | -19,97% | 52,03% | 15,98% |
| 23 | МКП «РОСТГОРСВЕТ» | 12 462,74 | 13 953,84 | 26 416,58 | 12 064,01 | 13 557,95 | 25 621,96 | -3,20% | -2,84% | -3,01% |
| 24 | ООО «Агро-Маркет» | 16 502,93 | 16 936,76 | 33 439,69 | 15 746,41 | 16 231,00 | 31 977,40 | -4,58% | -4,17% | -4,37% |
| 25 | ОАО «ОЭК» | 22 951,71 | 23 585,19 | 46 536,90 | 22 956,52 | 23 453,52 | 46 410,05 | 0,02% | -0,56% | -0,27% |
| 26 | ООО «Энергопрогресс» | 4 621,68 | 3 977,20 | 8 598,88 | 4 599,29 | 4 086,66 | 8 685,95 | -0,48% | 2,75% | 1,01% |
| 27 | ООО «Энергосеть-Р» | 2 858,25 | 2 456,42 | 5 314,67 | 2 877,02 | 2 265,24 | 5 142,26 | 0,66% | -7,78% | -3,24% |
| 28 | ООО «Диагональ» | 37 326,86 | 34 569,06 | 71 895,93 | 36 301,42 | 34 219,87 | 70 521,29 | -2,75% | -1,01% | -1,91% |
| 29 | ООО «КЭС» | 19 228,19 | 12 929,95 | 32 158,14 | 13 976,35 | 13 074,45 | 27 050,79 | -27,31% | 1,12% | -15,88% |
| 30 | ООО «ТЭК» | 7 624,95 | 9 635,74 | 17 260,69 | 8 568,54 | 9 786,81 | 18 355,35 | 12,38% | 1,57% | 6,34% |
| 31 | ООО «Газпром энерго» Саратовский филиал | 1 548,31 | 1 514,70 | 3 063,01 | 1 541,96 | 1 501,10 | 3 043,06 | -0,41% | -0,90% | -0,65% |
| 32 | ООО «Газпром энерго» Северо-Кавказский филиал | 5 232,92 | 5 168,63 | 10 401,55 | 4 585,91 | 5 902,20 | 10 488,11 | -12,36% | 14,19% | 0,83% |
| 33 | ООО «Спец-энерго» | 12 852,57 | 13 119,47 | 25 972,04 | 12 332,60 | 12 815,44 | 25 148,05 | -4,05% | -2,32% | -3,17% |
| 34 | ООО «ЭнергоСервис» | 1 197,98 | 1 421,04 | 2 619,03 | 1 433,94 | 1 608,62 | 3 042,56 | 19,70% | 13,20% | 16,17% |
| 35 | ООО «МЭС» | 7 303,38 | 7 303,38 | 14 606,76 | 7 303,38 | 7 303,38 | 14 606,76 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 36 | ООО «Энергосервис» | 14 880,62 | 11 671,75 | 26 552,37 | 14 880,69 | 11 671,75 | 26 552,44 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 37 | ООО «ТЭСК» | 5 914,74 | 6 195,52 | 12 110,26 | 6 736,63 | 8 722,26 | 15 458,89 | 13,90% | 40,78% | 27,65% |
| 38 | ООО «ЮСК» | 5 451,34 | 5 332,48 | 10 783,81 | 5 452,08 | 5 332,48 | 10 784,56 | 0,01% | 0,00% | 0,01% |
| 39 | ООО «МЭК» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195,70 | 195,70 |  |  |  |
|  | **Итого** | **1 210 461,20** | **1 178 090,07** | **2 387 573,77** | **1 141 703,15** | **894 186,37** | **2 035 889,52** | **-5,68%** | **-24,10%** | **14,73%** |

Филиалом ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» представлены материалы, обосновывающие расходы на оплату услуг ТСО прошлых периодов, отраженных в отчетности за 2019 год (убытки прошлых лет на сумму 7 797,24 тыс. руб.) и созданного резерва оценочных обязательств по оплате услуг АО «Энергия» за июнь-декабрь 2019 года в размере 372 655,94 тыс. руб.

Между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и АО «Энергия» заключен договор на оказание услуг по передаче электрической энергии (мощности) от 20.10.2010 № 136462/25/11/109. В связи с начатой процедурой банкротства АО «Энергия» нарушает сроки предоставления первичных документов. Учитывая высокую вероятность предоставления АО «Энергия» актов об оказании услуг за июнь-декабрь 2019 года, Филиалом был создан резерв оценочных обязательств (приказ ПАО «МРСК Юга» от 22.01.2020 №39). Оценочные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности 2019 года.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета фактические затраты на оплату услуг ТСО за прошлые периоды, отраженные в отчетности 2019 года в расходах из прибыли, являются убытками прошлых лет, выявленные в отчетном периоде. Убытки, сформированные в части оплаты услуг по передаче электрической энергии по сетям ТСО, не отражены в составе себестоимости в предыдущих периодах регулирования и, соответственно, ранее не учитывались в тарифных решениях филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при расчете корректировок необходимой валовой выручки по итогам деятельности за 2018 - 2016 годы.

Таким образом, отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой, учтенной при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, в размере 351 684,25 тыс. руб., а также расходы на оплату услуг ТСО прошлых периодов, отраженных в отчетности за 2019 год (убытки прошлых лет на сумму 7 797,24 тыс. руб.) и на создание резерва оценочных обязательств по оплате услуг АО «Энергия» за июнь-декабрь 2019 года в размере 372 655,94 тыс. руб. будет подлежать учету при определении корректировок по итогам результатов деятельности за 2019 год в НВВ филиала ПАО «Россети Юг» - «Ростовэнерго» на 2021 год.

### Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных Региональной службой по тарифам Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год

Пунктом 38 Основ ценообразования № 1178 установлено, что 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.

Положениям пункта 39 Основ ценообразования №1178 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» - «Ростовэнерго» с 2009 года по 2017 год тарифы на передачу электрической энергии устанавливались с применением метода доходности инвестированного капитала.

В соответствии с положениями пункта 39 Основ ценообразования № 1178 корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год по фактическим данным 2017 года осуществляются в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э при определении плановой необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования на основании фактических данных за прошедший период регулирования регулирующими органами производятся следующие корректировки величины необходимой валовой выручки:

- компенсация выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов;

- корректировка необходимой валовой выручки на очередной год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы;

- корректировка необходимой валовой выручки сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг).

Расчет корректировок необходимой валовой выручки, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов по итогам 2017 года, филиалом   
ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» направлены в адрес РСТ Ростовской области письмом от 27.04.2018 № МР5/3000/390, дополнительные материалы представлены филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» письмом от 22.11.2019 № МР5/3000/1079 в рамках исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19.

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

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



где:

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

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

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

,

где:

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

 - 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**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», корректировка в части компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2017 год заявлена в размере 236 548 тыс. руб.

Письмом от 22.11.2019 № МР5/3000/1079 корректировка была увеличена до 307 043,40 тыс. руб. в связи с корректировкой расходов по статье «Налог на прибыль» в НВВ Филиала на 2017 год в рамках исполнения Предписания № СП/62460/19.

**Расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2017 год по данным Филиала**

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Первоначальная заявка  письмо от 27.04.2018 № МР5/3000/390 | Заявка к учету  от 22.11.2019 № МР5/3000/1079 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,00% | 4,60% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018/2017 | % | 3,70% | 2,70% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2017 год | тыс. руб. | 13 906 454 | 13 906 454 |
| 4 | Фактическая выручка за 2017 год | тыс. руб. | 13 760 865 | 13 760 865 |
| 5 | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год | тыс. руб. | 6 815 130 | 6 719 063 |
| 6 | Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год | тыс. руб. | 6 879 358 | 6 710 028 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 3 405 390 | 3 405 390 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0356 | 1,0356 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 1% | 1% |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,90% | 3,70% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 243 710,20 | 243 710,20 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 242 277,20 | 242 277,20 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | тыс. руб. | -146 202 | -146 202 |
| 14.1 | Тариф на покупку потерь утвержденный на 2017 год | руб./кВтч | 2,60759 | 2,60759 |
| 14.2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч | 2,7267 | 2,7267 |
| 14.3 | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч | 1 256,77 | 1 256,77 |
| 14.4 | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч | 1 227,48 | 1 227,48 |
| 14.5 | Утвержденный прием э/э в сеть на 2017 год | млн. кВтч | 13 810,70 | 13 810,70 |
| 14.6 | Фактический прием э/э в сеть за 2017 год | млн. кВтч | 14 365,28 | 14 165,28 |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | тыс. руб. | -64 227,10 | 9 034,40 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изм. ИПЦ и УЕ (п.7\*(п.17-п.8)) | тыс. руб. | -8 229,40 | -15 001,90 |
| 17 | Коэффициент индексации, определяемый в соответствии с фактическими ИПЦ и УЕ  (1-п.10)\*(1+п.11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,0332 | 1,0312 |
| 18 | Индекс изменения количества активов (п.12-п.13)/п.13 | % | 0,00591 | 0,00591 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов  (п.3-п.4+п.15+п.16-п.14) | тыс. руб. | 219 330,00 | 285 823,30 |
| 20 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значении параметров регулирования от утвержденных  (п.19)\*(1+п.1)\*(1+п.2) | тыс. руб. | 236 548,00 | 307 043,40 |

**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 Ростовской области в соответствие с положениями пункта 42 Методических указаний № 228-э.

Согласно представленному Заключению экспертизы и Протоколу РСТ Ростовской области признает корректировку в части компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2017 год в сумме (-) 42 578,2 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в Заключении экспертизы РСТ Ростовской области отсутствует расчет корректировки в части компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2017 год, что противоречит положениям пункта 23 Правил государственного регулирования № 1178.

В рамках исполнения Предписания № СП/62460/19 с учетом обращения ПАО «МРСК Юга» от 22.11.2019 №МР5/3000/1079 РСТ Ростовской области проведен дополнительный анализ расходов по статье «Налог на прибыль за 2017 год» в составе статьи «Корректировка НВВ по результатам деятельности за 2017 год», по итогам которого корректировка в части компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2017 год была пересмотрена и составила 307 043,40 тыс. руб.

**Расчет компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2017 год по данным РСТ Ростовской области**

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Учтено в НВВ 2019 года | Предложение РСТ с учетом корректировки налога на прибыль |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,60% | 4,60% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018 2017 | % | 2,70% | 2,70% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2017 год | тыс. руб. | 13 906 454 | 13 906 454 |
| 4 | Фактическая выручка зa 2017 год | тыс. руб. | 13 760 865 | 13 760 865 |
| 5 | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год | тыс. руб. | 6 562 933 | 6 719 063 |
| 6 | Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год | тыс. руб. | 6 879 358 | 6 710 028 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 3 405 390 | 3 405 390 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0356 | 1,0356 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 1% | 1% |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,70% | 3,70% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 243 710,20 | 243 710,20 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 242 277,20 | 242 277,20 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | тыс. руб. | -146 202 | -146 202 |
| 14.1. | Тариф на покупку потерь утвержденный на 2017 год | руб./кВтч | 2,60759 | 2,60759 |
| 14.2. | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч | 2,7267 | 2,7267 |
| 14.3. | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч | 1 256,77 | 1 256,77 |
| 14.4. | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч | 1 227,48 | 1 227,48 |
| 14.5. | Утвержденный прием э/э в сеть на 2017 год | млн. кВтч | 13 810,70 | 13 810,70 |
| 14.6. | Фактический прием э/э в сеть за 2017 год | млн. кВтч | 14 165,28 | 14 165,28 |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, неучтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | тыс. руб. | -316 424,40 | 9 034,40 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изменением ИПЦ и УЕ (п 7\*(п. 17-п.8)) | тыс. руб. | -15 001,90 | -15 001,90 |
| 17 | Коэффициент индексации, определяемый в соответствии с фактическими ИПЦ и УЕ  (1-п. 10)\*(1+п. 11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,03118 | 1,0312 |
| 18 | Индекс изменения количества активов  (п.12-п.13)/п. 13 | % | 0,00591 | 0,00591 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов (п.З-п.4+п.15+п.16-п.14) | тыс. руб. | -39 635,54 | 285 823,30 |
| 20 | Компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19)\*(1+п.1)\*(1+п.2) | тыс. руб. | -42 578,16 | 307 043,40 |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Ввиду того, что 2017 год является последним годом регулирования с применением метода доходности инвестированного капитала, Исполнитель считает обоснованным для расчета корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, применить формулу пункты 42 Методических указаний № 228-э:



Исполнителем проанализирована корректировка в части компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных, с учетом анализа фактических данных, представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», параметров Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года (размещенного на сайте Минэкономразвития России от 28.11.2018), утвержденных тарифов РСТ Ростовской области на 2017 год:

- индекс потребительских цен на 2019 год спрогнозирован (применяется базовый вариант) - 4,6 %;

- индекс потребительских цен на 2018 год оценочно определен – 2,7 %;

- фактический индекс потребительских цен за 2017 год составляет – 3,7 %;

- необходимая валовая выручка на содержание сетей – 12 996 125,11 тыс. руб. (в соответствии с Постановлением РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/26 и постановлением РСТ Ростовской области от 26.01.2017 №2/1);

- фактическая необходимая валовая выручка на содержание сетей за 2017 год (рассчитано исходя из единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии и фактическому объему полезного отпуска) – 12 838 885,78 тыс. руб. (расчет Исполнителя приведен далее в разделе 5.2 настоящего Отчета);

- корректировка операционных расходов с учетом фактического объема обслуживаемых условных единиц в 2016 - 2017 годах определена в размере (- 15 001,90) тыс. руб. (расчет Исполнителя приведен далее в разделе 5.3 настоящего Отчета);

- фактические неподконтрольные расходы, рассчитанные Исполнителем, в размере 6 657 524,18 тыс. руб. (расчет Исполнителя приведен далее в разделе 5.4 настоящего Отчета);

- корректировка по фактической стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в размере (- 146 207,10) тыс. руб. (расчет Исполнителя приведен далее в разделе 5.5 настоящего Отчета).

**Расчет компенсации выпадающих/ излишне полученных доходов за 2017 год по расчету Исполнителя**

| № п/п | Показатели | Ед. изм. | Расчет Исполнителя с учетом корректировки налога на прибыль |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Индекс потребительских цен 2019/2018 | % | 4,60% |
| 2 | Индекс потребительских цен 2018 2017 | % | 2,70% |
| 3 | Утвержденная выручка на 2017 год | тыс. руб. | 12 996 125,11 |
| 4 | Фактическая выручка зa 2017 год | тыс. руб. | 12 838 885,78 |
| 5 | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год | тыс. руб. | 6 657 524,18 |
| 6 | Утвержденные неподконтрольные расходы на 2017 год | тыс. руб. | 6 710 028,87 |
| 7 | Операционные расходы, утвержденные на 2016 год | тыс. руб. | 3 405 390,00 |
| 8 | Коэффициент индексации, утвержденный на 2017 год |  | 1,0356 |
| 9 | Коэффициент эластичности |  | 0,75 |
| 10 | Индекс эффективности операционных расходов |  | 1% |
| 11 | Фактический индекс инфляции за 2017 год | % | 3,70% |
| 12 | Фактический объем условных единиц за 2017 год |  | 243 710,20 |
| 13 | Фактический объем условных единиц за 2016 год |  | 242 277,20 |
| 14 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год | тыс. руб. | -146 207,10 |
| 14.1. | Тариф на покупку потерь утвержденный на 2017 год | руб./кВтч | 2,60759 |
| 14.2. | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год | руб./кВтч | 2,7267 |
| 14.3. | Утвержденный объем потерь на 2017 год | млн. кВтч | 1 256,77 |
| 14.4. | Фактический объем потерь за 2017 год | млн. кВтч | 1 227,48 |
| 14.5. | Утвержденный прием э/э в сеть на 2017 год | млн. кВтч | 13 810,70 |
| 14.6. | Фактический прием э/э в сеть за 2017 год | млн. кВтч | 14 165,28 |
| 15 | Компенсация фактически понесенных в 2017 неподконтрольных расходов, неучтенных при установлении тарифов на 2017 год (п.5-п.6) | тыс. руб. | - 52 504,69 |
| 16 | Компенсация операционных расходов в связи с изменением ИПЦ и УЕ (п 7\*(п. 17-п.8)) | тыс. руб. | -15 001,90 |
| 17 | Коэффициент индексации, определяемый в соответствии с фактическими ИПЦ и УЕ  (1-п. 10)\*(1+п. 11)\*(1+п.9\*п.18) |  | 1,03118 |
| 18 | Индекс изменения количества активов  (п.12-п.13)/п. 13 | % | 0,00591 |
| 19 | Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов (п.З-п.4+п.15+п.16-п.14) | тыс. руб. | 235 939,84 |
| 20 | Компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных (п.19)\*(1+п.1)\*(1+п.2) | тыс. руб. | 253 456,49 |

Таким образом, корректировка 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, определена Исполнителем в размере 253 456,49 тыс. руб.

Исполнитель полагает, что учет корректировки, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных, в размере 53 586,91 тыс. руб. в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны регулирующего органа и выдано предписание об изъятии из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» учтенных расходов.

Анализ документов и расчет сумм компенсации в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, отклонением 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 разделах 5.2 – 5.5 настоящего Отчета.

### 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, определяется в том числе с учетом отклонения фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии от установленной на год i-2 долгосрочного периода регулирования:

,

где:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В расчете корректировки в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2017 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» была заявлена сумма фактической выручки за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей за 2017 год в размере 13 760 865 тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Фактическая выручка в части содержания электрических сетей определена РСТ Ростовской области в размере 13 760 865 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в Заключении экспертизы на 2019 год не приведен расчет фактической выручки.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнитель отмечает, что утвержденная на 2017 год НВВ «котла» Ростовэнерго на содержание составляет 13 532 521,48 тыс. руб. согласно постановлениям РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/26 и от 26.01.2017 № 2/1 «О внесении изменений в некоторые постановления Региональной службы по тарифам Ростовской области в области электроэнергетики». НВВ «котла» Ростовэнерго на оплату потерь электроэнергии - 3 651 068,54 тыс. руб.

На основании утвержденных котловых тарифов и принятых РСТ Ростовской области плановых объемов полезного отпуска электроэнергии и мощности на 2017 год Исполнителем произведен расчет НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» без учета оплаты потерь в соответствии с разъяснениями ФАС России от 24.04.2018 № ВК/29179/18.

По результатам расчета НВВ на содержание сетей составляет 12 996 125,11 тыс. руб., что ниже утвержденной РСТ Ростовской области НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год (без учета оплаты потерь) на 536 396,37 тыс. руб., НВВ на оплату потерь электроэнергии – 4 197 842,69 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **НВВ, утвержденная постановлением РСТ РО от 26.01.2017 № 2/1, тыс. руб.** | **НВВ по расчету Исполнителя по котловым тарифам, утвержденным постановлением РСТ РО от 26.01.2017 № 2/1, тыс. руб.** | **Отклонение (расчет-ТБР), тыс. руб.** | **Отклонение, %** |
| НВВ на содержание | 13 532 521,48 | 12 996 125,11 | -536 396,37 | 96,04% |
| НВВ на оплату потерь | 3 651 068,54 | 4 197 842,69 | 546 774,15 | 114,98% |

Исполнитель полагает, что в связи с отклонением расчетной НВВ относительно утвержденной постановлением РСТ Ростовской области от 26.01.2017 № 2/1, обоснованно при расчете корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов, в качестве плановой НВВ принимать расчетную величину необходимой валовой выручки.

Фактическая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей за 2017 год определена Исполнителем в размере 13 230 104,887 тыс. руб. на основании следующих материалов:

* Представленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» информация по расчету выручки за услуги по передаче электрической энергии за 1-е полугодие и 2-е полугодие 2017 года;
* Постановление РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/26 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области»;
* Постановления РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/27 «О корректировке необходимой валовой выручки АО «Донэнерго» и индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между АО «Донэнерго» и филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»»;
* Постановление РСТ Ростовской области от 26.01.2017 № 2/1 «О внесении изменений в некоторые постановления Региональной службы по тарифам Ростовской области в сфере электроэнергетики».

**Расчет фактической выручки на содержание электрических сетей за 2017 год**

| **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.** |
| --- | --- | --- | --- |
| **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.** |  |  | **13 230 104,887** |
| **1 полугодие 2017 года** |  |  | **6 459 895,64** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** | **329,918** |  | **1 586 338,68** |
| ВН1 | 91,322 | в соответствии с формулой приложения № 5 к постановлению РСТ РО от 29.12.2016 № 80/26 | 161 389,35 |
| ВН | 227,912 | 980 935,29 | 1 341 402,52 |
| СН1 | 6,634 | 1 034 277,05 | 41 166,30 |
| СН2 | 4,002 | 1 742 661,54 | 41 841,30 |
| НН | 0,049 | 1 846 586,28 | 539,20 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | **1 541 822,628** |  | **3 111 488,36** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 611 862,699 | 1 734,05 | 1 061 000,51 |
| СН1 | 152 717,849 | 1 904,17 | 290 800,75 |
| СН2 | 573 375,441 | 2 153,47 | 1 234 746,81 |
| НН | 203 866,639 | 2 574,92 | 524 940,29 |
| **Население городское и приравненные к нему категории потребителей в пределах социальной нормы** | **153 435,829** |  | **186 197,43** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 3 830,090 | 1 239,64 | 4 747,93 |
| СН1 | 1 477,411 | 1 182,25 | 1 746,67 |
| СН2 | 31 900,604 | 1 410,18 | 44 985,59 |
| НН | 116 227,724 | 1 159,08 | 134 717,23 |
| **Население городское и приравненные к нему категории потребителей сверх социальной нормы** | **49 147,215** |  | **119 404,60** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 1 772,709 | 2 459,97 | 4 360,81 |
| СН1 | 2 928,736 | 2 402,58 | 7 036,52 |
| СН2 | 8 970,774 | 2 630,51 | 23 597,71 |
| НН | 35 474,996 | 2 379,41 | 84 409,56 |
| **Население городское (электроплиты), сельское и приравненные к нему категории потребителей в пределах социальной нормы** | **409 808,373** |  | **107 975,48** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 1 875,587 | 324,38 | 608,40 |
| СН1 | 338,677 | 266,99 | 90,42 |
| СН2 | 31 449,862 | 494,92 | 15 565,17 |
| НН | 376 144,247 | 243,82 | 91 711,49 |
| **Население городское (электроплиты), сельское и приравненные к нему категории потребителей сверх социальной нормы** | **159 374,566** |  | **177 788,73** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 1 306,423 | 1 180,31 | 1 541,98 |
| СН1 | 40,545 | 1 122,92 | 45,53 |
| СН2 | 9 599,227 | 1 350,85 | 12 967,12 |
| НН | 148 428,371 | 1 099,75 | 163 234,10 |
| **АО «Донэнерго» (по индивидуальным тарифам)** | **835,482** |  | **1 170 702,36** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 643,321 | 233 538,41 | 901 440,75 |
| СН1 | 150,387 | 233 538,41 | 210 726,61 |
| СН2 | 40,688 | 233 538,41 | 57 013,26 |
| НН | 1,086 | 233 538,41 | 1 521,74 |
| **2 полугодие 2017 года** |  |  | **6 770 209,25** |
| **Потребители, рассчитывающиеся по двухставочному тарифу** | **248,458** |  | **1 516 993,65** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 236,790 | 998 592,13 | 1 418 736,79 |
| СН1 | 6,004 | 1 052 894,04 | 37 931,56 |
| СН2 | 5,609 | 1 774 029,45 | 59 704,96 |
| НН | 0,055 | 1 879 824,83 | 620,34 |
| **Потребители, рассчитывающиеся по одноставочному тарифу** | **1 613 808,484** |  | **3 315 676,64** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 622 908,823 | 1 765,26 | 1 099 596,03 |
| СН1 | 167 051,054 | 1 938,44 | 323 818,45 |
| СН2 | 622 943,008 | 2 192,23 | 1 365 634,35 |
| НН | 200 905,599 | 2 621,27 | 526 627,82 |
| **Население городское и приравненные к нему категории потребителей в пределах социальной нормы** | **161 589,849** |  | **206 978,71** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 3 497,667 | 1 308,36 | 4 576,21 |
| СН1 | 1 389,217 | 1 248,39 | 1 734,28 |
| СН2 | 33 672,196 | 1 486,58 | 50 056,41 |
| НН | 123 030,769 | 1 224,18 | 150 611,81 |
| **Население городское и приравненные к нему категории потребителей сверх социальной нормы** | **47 722,377** |  | **120 593,48** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 1 163,640 | 2 554,12 | 2 972,08 |
| СН1 | 2 722,491 | 2 494,15 | 6 790,30 |
| СН2 | 9 749,249 | 2 732,34 | 26 638,26 |
| НН | 34 086,997 | 2 469,94 | 84 192,84 |
| **Население городское (электроплиты), сельское и приравненные к нему категории потребителей в пределах социальной нормы** | **433 152,208** |  | **129 299,53** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 2 028,442 | 362,59 | 735,49 |
| СН1 | 442,985 | 302,62 | 134,06 |
| СН2 | 32 485,322 | 540,81 | 17 568,39 |
| НН | 398 195,459 | 278,41 | 110 861,60 |
| **Население городское (электроплиты), сельское и приравненные к нему категории потребителей сверх социальной нормы** | **127 460,442** |  | **148 489,21** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 687,335 | 1 234,63 | 848,60 |
| СН1 | 39,330 | 1 174,66 | 46,20 |
| СН2 | 6 835,096 | 1 412,85 | 9 656,97 |
| НН | 119 898,681 | 1 150,45 | 137 937,44 |
| **АО «Донэнерго» (по индивидуальным тарифам)** | **819,920** |  | **1 332 178,02** |
| ВН1 | 0,000 |  | 0,00 |
| ВН | 631,339 | 270 794,31 | 1 025 777,24 |
| СН1 | 147,586 | 270 794,31 | 239 792,15 |
| СН2 | 39,930 | 270 794,31 | 64 876,90 |
| НН | 1,066 | 270 794,31 | 1 731,73 |

Учитывая позицию ФАС России, изложенную в решении от 18.12.2019 № СП/111411/19, Исполнителем при определении фактического объема выручки за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей не учтена стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС за 2017 год.

Согласно представленным актам за 2017 год по оплате услуг ПАО «ФСК ЕЭС» стоимость нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС за 2017 год составила 391 219,11 тыс. руб. С учетом исключения суммы нагрузочных потерь в сетях ЕНЭС фактическая НВВ на содержание сетей, принимаемая Исполнителем в расчет корректировки, составляет 12 838 885,78 тыс. руб. (13 230 104,887 тыс. руб. - 391 219,11 тыс. руб.).

Отклонение фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» 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 (- 157 239,33) тыс. руб. (12 838 885,78 тыс. руб. – 12 996 125,11 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. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», сумма компенсации операционных расходов заявлена в размере (- 8 229,40) тыс. руб.

Фактический объем условных единиц филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» за 2016 год составил 242 277,2 у.е. По итогам 2017 года объем условных единиц определен в размере 243 710,2 у.е.

Скорректированный коэффициент индексации определен филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с учетом ИПЦ 2017/2016 103,9% на основании Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации по состоянию на 27.10.2017 и составил 1,03173.

Величина операционных расходов, утвержденная на 2016 год, составляет 3 405 390 тыс. руб.

Сумма компенсации операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере (- 8 229,40) тыс. руб. (3 405 390 \* (1,033173 - 1,0356).

Согласно письму от 22.11.2019 № МР5/3000/1079 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» сумма компенсации операционных расходов заявлена в размере (- 15 001,9) тыс. руб. в соответствии с величиной, учтенной РСТ Ростовской области в НВВ Филиала на 2019 год.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Заключении экспертизы на 2019 год не представлен расчет суммы компенсации операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц за 2017 год.

Из Дополнительного заключения экспертизы на 2019 год видно, что РСТ Ростовской области компенсация операционных расходов в связи с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц определена в размере (- 15 001,90) тыс. руб.

При расчете суммы компенсации РСТ Ростовской области был учтен фактический индекс инфляции за 2017 год (103,7 %). Прочие параметры, учитываемые при расчете компенсации операционных расходов, приняты РСТ Ростовской области в размерах, соответствующих расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

По результатам анализа расчетов Исполнитель отмечает, что ИПЦ 2017/2016 103,7 %, примененный РСТ Ростовской области, соответствует фактическому показателю, указанному в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года по состоянию на 28.11.2018 год.

Фактический объем условных единиц за 2016 год составляет 242 277,2 у.е., за 2017 год – 243 710,2 у.е., операционные расходы филиала ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго», утвержденные на 2016 год, составляют 3 405 390 тыс. руб.

Исполнитель считает, что сумма компенсации операционных расходов определенная РСТ Ростовской области в размере (- 15 001,9) тыс. руб. с учетом изменения фактического объема условных единиц, обслуживаемых филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 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. Компенсация может принимать как положительные, так и отрицательные значения.



где:

 - 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.

Корректировка производится с учетом:

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год, заявлена в размере (- 64 227,10) тыс. руб.

Плановая величина неподконтрольных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», утвержденная РСТ Ростовской области в НВВ на 2017 год составила 6 879 358 тыс. руб.

Фактические неподконтрольные расходы, учтенные ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в расчете корректировки за 2017 год, составляют 6 815 130 тыс. руб.

Согласно письму от 22.11.2019 № МР5/3000/1079 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» сумма компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год, заявлена в размере 9 034,40 тыс. руб. в результате пересмотра расходов по налогу на прибыль во исполнение Предписания № СП/62460/19.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Заключении экспертизы на 2019 год не представлен расчет суммы компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенной при установлении тарифов на 2017 год.

Из Дополнительного заключения экспертизы на 2019 год следует, что первоначально РСТ Ростовской области компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенная при установлении тарифов на 2017 год определена в размере (- 316 424,40) тыс. руб.

Во исполнение Предписания № СП/62460/19 размер компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенной при установлении тарифов на 2017 год, был пересмотрен РСТ Ростовской области и составил 9 034,40 тыс. руб. в соответствии с дополнительной заявкой Филиала.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

На основании материалов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в РСТ Ростовской области, Исполнителем была определена сумма документально подтвержденных фактических неподконтрольных расходов для расчета компенсации за 2017 год. По расчету Исполнителя документально подтвержденные экономически обоснованные расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» составили 6 657 524,18 тыс. руб.

Сумма изъятия фактически понесенных неподконтрольных расходов, учтенная при установлении тарифов на 2017 год, по расчету Исполнителя составляет (- 52 504,69) тыс. руб.

| Наименование показателей | Учтено в тарифе на 2017 год (с учетом Предписания № СП/62460/19), тыс. руб. | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год по расчету РСТ РО | Отклонение (факт – план) | Фактические неподконтрольные расходы за 2017 год по расчету Исполнителя, тыс. руб. | Отклонение  (факт-план) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» | 4 038 131,19 | 3 616 887,68 | -421 243,51 | 3 616 887,68 | - 421 243,51 |
| Услуги смежных сетевых организаций | 1 645 202,99 | 1 788 756,00 | 143 553,01 | 1 788 756,00 | 143 553,01 |
| Плата за аренду имущества | 2 798,18 | 2 983,79 | 185,61 | 2 983,79 | 185,61 |
| Налоги, в том числе: | 221 056,16 | 176 249,51 | -44 806,64 | 176 199,62 | - 44 856,54 |
| *плата за землю* | *1 709,00* | 1 485,68 | -223,32 | *1 485,68* | *- 223,32* |
| *налог на имущество* | *211 993,08* | 170 082,43 | -41 910,65 | *170 032,53* | *- 41 960,55* |
| *прочие налоги и сборы* | *7 354,08* | 4 681,40 | -2 672,67 | *4 681,41* | *- 2 672,67* |
| Страховые взносы | 600 369,11 | 727 052,44 | 126 683,33 | 682 687,99 | 82 318,88 |
| Налог на прибыль | 167 714,49 | 156 129,52 | - 11 584,97 | 156 129,52 | - 11 584,97 |
| Выпадающие доходы по льготному ТП | 34 756,75 | 48 122,86 | 13 366,11 | 34 047 | - 709,75 |
| Выпадающие доходы/ некомпенсированные затраты | 0,00 | 202 881,49 | 202 881,49 | 199 832,58 | 199 832,58 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **6 710 028,87** | **6 719 062,77** | **9 034,40** | **6 657 524,18** | **- 52 504,69** |

***Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»***

Фактические расходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год составили 3 616 887,68 тыс. руб. Расходы подтверждены актами об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

Исполнитель также отмечает, что в июле 2017 года между ПАО «ФСК ЕЭС» и филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» имелись разногласия по определению стоимости услуг по передаче электрической энергии по договору оказания услуг по передаче энергии ЕНЭС от 25.01.2012 № 580/П, связанных с определение объема отпуска электрической энергии в сальдированном выражении из сетей напряжением 220кВ и ниже. Сумма разногласий составила 507,16 тыс. руб. без НДС. Разногласия были урегулированы путем подписания 31.12.2018 года Акта урегулирования разногласий. Величина согласованного доакцепта по плате ПАО «ФСК ЕЭС» за 2017 год – 507,16 тыс. руб. без НДС. Данная величина подлежит учету при корректировке неподконтрольных расходов 2018 года, учитываемой при определении необходимой валовой выручки на 2020 год.

***Услуги смежных сетевых компаний***

Как отмечалось выше в разделе 4.2. «Анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2019 года» настоящего отчета в соответствии с положениями пункта 42 Правил № 861 и пункта 49 Методических указаний № 20-э/2 расходы территориальной сетевой организации на оплату предоставляемых в соответствии с договором услуг включаются в экономически обоснованные расходы, учитываемые при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии для иных потребителей ее услуг, а доходы другой стороны договора от предоставляемых ею по этому договору услуг и доходы от услуг по передаче электрической энергии, предоставляемых иным потребителям, должны в сумме обеспечивать необходимую валовую выручку данной организации.

Расчеты за услуги по передаче электроэнергии осуществляются по регулируемым ценам, которые устанавливаются на основании прогнозных, однако имеющих экономическое обоснование на момент утверждения тарифа данных, в том числе сведений об объемах перетока электроэнергии.

При расчетах должен соблюдаться принцип компенсации затрат всем сетевым организациям, участвующим в оказании услуг в регионе, который реализуется через распределение котловой выручки посредством применения индивидуальных тарифов.

Вместе с тем применение котловой модели не исключает риски, связанные с отклонением фактических величин от прогнозных, что может быть связано в том числе с изменением объема перетока электроэнергии, с использованием объектов электросетевого хозяйства, поступивших в законное владение сетевой организации в течение периода регулирования, а также с появлением дополнительных или изменением существующих точек поставки.

Если изменение вызвано объективными причинами (подключение новых объектов электроснабжения, изменение схемы энергоснабжения и т.п.) и это повлекло увеличение/уменьшение объема котловой выручки, то сетевые организации, оказывавшие услуги по данным точкам, вправе претендовать на получение дохода в соответствии с объемом оказанных услуг, который может быть распределен в течение этого же периода регулирования с применением индивидуальных тарифов с последующей корректировкой мерами тарифного регулирования.

Так, нормами законодательства в сфере тарифного регулирования установлен механизм корректировки выручки, который предусматривает экспертную оценку обоснованности незапланированных расходов (пункт 7 Основ ценообразования № 1178, пункты 19, 20 Методических указаний № 20-э/2).

Исходя из вышесказанного в состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» должны включаться расходы на оплату услуг ТСО в размере, определяемом исходя из планового объема полезного отпуска по каждой ТСО и индивидуальных цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между 2 сетевыми организациями.

Формула Методических указаний № 228-э, используемая для определения компенсации выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов, не содержит корректировки расходов на услуги смежных территориальных сетевых организаций.

При этом компенсация фактически понесенных в году i-2 неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на год i-2, определяется в соответствии с пунктами 20 - 21 Методических указаний № 228-э.

Подпунктом 1 пункта 20 Методических указание № 228-э установлено, что расходы, включаемые в необходимую валовую выручку в объеме, определяемом регулирующими органами (неподконтрольные расходы), включают в себя, в том числе расходы на оплату услуг, оказываемых организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроэнергетики, рассчитанные исходя из размера тарифов, установленных в отношении товаров и услуг указанных организаций.

На основании указанных положений нормативно-правовых актов в сфере тарифного регулирования Исполнитель считает обоснованным при корректировке НВВ на 2019 год, связанной с компенсацией выпадающих/излишне полученных доходов регулируемой организации за предшествующие годы, возникающих в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов на 2017 год, учесть расходы на услуги смежных сетевых организаций при определении компенсации фактически понесенных в 2017 году неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год.

Фактическая стоимость услуг по передаче электрической энергии, оказанных ТСО за 2017 год, составила 1 788 969,51 тыс. руб. (что выше утвержденного показателя на 143 767 тыс. руб.), в том числе:

- в соответствии с требованиями бухгалтерского учета фактические затраты, отнесенные на себестоимость филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», составили 1 634 352,8 тыс. руб.;

- в соответствии с требованиями бухгалтерского учета фактические затраты на оплату услуг ТСО за прошлые периоды, отраженные в отчетности 2017 года в расходах из прибыли - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, составили 154 616,701 тыс. руб.

В обоснование фактических затрат на услуги смежных территориальных сетевых организаций филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» были предоставлены:

* пояснительная записка по фактическим расходам на услуги ТСО в 2017 году;
* данные анализа счета 20.01 за 2017 год по статье затрат «Услуги по передаче электроэнергии через сети сторонних организаций»;
* копии актов об оказании услуг по передаче электрической энергии за 2017 год;
* пояснительная записка по убыткам прошлых лет за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»;
* данные анализа счета 91.02 за 2017 год по статье «Прибыль и убыток прошлых лет» по контрагентам;
* копии актов, протоколов разногласий к актам, протоколов урегулирования разногласий с приложением бухгалтерских справок об исправительных проводках;
* копии решений Арбитражного суда Ростовской области.

По результатам анализа представленных документов Исполнителем определена величина документально подтвержденных фактических расходов на услуги ТСО в размере 1 788 756 тыс. руб., в том числе услуги ТСО по передаче электрической энергии в 2017 году - 1 634 139,30 тыс. руб., а также убытки 2016 года выявленные в отчетном периоде в размере 154 616,701 тыс. руб. (Исполнителем исключены расходы на услуги по ограничению (возобновлению) электроснабжения потребителей, так как данные расходы возмещаются потребителями).

***Плата за аренду имущества***

Согласно представленным данным бухгалтерского учета за 2017 год величина платы за аренду имущества за 2017 год по виду деятельности «Передача электрической энергии» составила 3 076,90 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что РСТ Ростовской области в ходе плановой проверки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» был произведен анализ расходов по статье «Плата за аренду имущества и лизинг» за 2017 год.

Согласно Акту проверки Региональной службой по тарифам Ростовской области публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания юга» филиал «Ростовэнерго» № 37 от 28.09.2018 по результатам анализа РСТ Ростовской области определены экономически обоснованные расходы за 2017 год по статье «Плата за аренду имущества и лизинг» в размере 2 983,79 тыс. руб. на основании следующего:

- по договору аренды нежилого помещения с ЗАО «Судостроительный - судоремонтный завод «Обуховский» от 12.11.2012 №03/11-ДСА/170385/12/12 (ПО ЮЭС) в расчете стоимости ежемесячной арендной платы кроме амортизационных отчислений и налога на имущество учтены общепроизводственные расходы, коммунальные услуги и плановые накопления;

- по договору аренды нежилого помещения ООО «Торговый дом «Донобувь» № 7/6120000056409 от 14.06.2013 (ПО ЮЗЭС) в стоимость арендной платы включен НДС 18%.

Принимая во внимание, что РСТ Ростовской области на момент принятия решения о проведении корректировки необходимой валовой выручки по итогам 2017 года обладал всей необходимой и достаточной информацией о деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за предшествующий истекший долгосрочный период, в том числе по результатам проведения плановой проверки 03.09.2018 – 28.09.2018, Исполнитель считает возможным и допустимым на данном этапе согласиться с обоснованностью решения РСТ Ростовской области.

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера арендных платежей с использованием принципов расчета, описанных в разделе 6.3. «Арендная плата» Отчета по Этапу 1.1.1. в рамках исполнения договора от 28.01.2020 № 10002001000039.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в РСТ Ростовской области для обоснования фактических расходов на аренду имущества, Исполнителем определена документально подтвержденная сумма расходов на аренду имущества за 2017 год в размере 133,18 тыс. руб., в том числе по договорам:

* Договор аренды объектов электросетевого хозяйства от 02.08.2013 № 6100130000453 с ПАО «ФСК ЕЭС» и дополнительные соглашения;
* Договор аренды объектов электросетевого хозяйства от 15.11.2017 № 61201701020932 с ПАО «ФСК ЕЭС»;
* Договор субаренды нежилого помещения с ЗАО «Судостроительный - судоремонтный завод «Обуховский» от 12.11.2012 № 03/11-ДСА/170385/12/12 (ПО ЮЭС);
* Договор аренды нежилого помещения ООО «Торговый дом «Донобувь» № 7/6120000056409 от 14.06.2013.

Данный вид расходов филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в полном объеме документально не подтвержден. Исполнитель рекомендует в подтверждение данных расходов в составе обосновывающих материалов направлять в орган регулирования: актуализированные расчеты по договорам аренды с указанием составляющих арендной платы (амортизация, налог на имущество и т.п.), акты оказанных услуг по аренде электросетевого оборудования, данные бухгалтерского учета.

Таким образом Исполнитель полагает, что учет расходов в составе НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по статье «Плата за аренду имущества» может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулирования цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны органа регулирования и выдано предписание об изъятии из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» учтенных расходов.

Учитывая положения Основ ценообразования № 1178 и официальную позицию ФАС России, Исполнителем был определен риск изъятия по статье «Плата за аренду имущества» исходя из составляющих арендной платы расходов на амортизацию, налог на имущество и прочие обязательные платежи в размере 2 850,61 тыс. руб.

***Налоги***

Согласно представленным данным бухгалтерского учета за 2017 год величина налогов за 2017 год по виду деятельности «Передача электрической энергии» составила 176 199,62 тыс. руб.

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

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в РСТ Ростовской области для обоснования фактических расходов по налогам, Исполнителем определена документально подтвержденная сумма расходов по налогам за 2017 год в размере 176 199,62 тыс. руб., в том числе:

* Земельный налог – 1 485,68 тыс. руб.;
* Налог на имущество – 170 032,53 тыс. руб.;
* Транспортный налог – 3 614,82 тыс. руб.;
* Водный налог – 6,00 тыс. руб.;
* Плата за НВОС – 943,02 тыс. руб.;
* Возмещение вреда автодорогам общего пользования федерального значения – 117,57 тыс. руб.

***Отчисления на страховые взносы***

Страховые взносы являются расчетной величиной от фонда оплаты труда. Для подтверждения экономической обоснованности принятых расходов на страховые взносы Исполнителем в соответствии с Приложением № 3 к Методическим указаниям № 228-э проведен анализ фактического освоения подконтрольных расходов в 2017 году, в состав которых входит статья «Расходы на оплату труда».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Включено в тариф 2017 года | Факт  2017 года | Признано РСТ РО экономически обоснованными | Экономия операционных расходов |
| **Операционные расходы** | **3 526 585,66** | **3 676 545,64** | **3 676 545,64** | **- 149 959,98** |
| Оплата труда ППП | 1 974 898,37 | 2 452 448,98 | 2 452 448,98 | - 477 550,61 |

На основании проведенного анализа был выявлен перерасход операционных расходов в целом на 149 959,98 тыс. руб., при этом перерасход по статье «Оплата труда» составил 477 550,61 тыс. руб.

РСТ Ростовской области в Заключении экспертизы на 2019 год указывает, что РСТ Ростовской области был проведен анализ представленных организацией документов, обосновывающих фактические расходы 2017 года. Службой отмечено следующее: «… фактические расходы сложились исходя из потребности организации на финансирование текущей деятельности в целях обеспечения надежного и качественного энергоснабжения потребителей. В рамках утвержденного плана по факту в целях общей оптимизации затрат, присутствует перераспределение расходов между статьями затрат. Так экономия расходов по статье «Сырье, материалы, запасные части, инструмент» и статье «Услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств» обусловлена выполнением большей части ремонтной программы хозяйственным способом и ввиду проведения закупочных процедур и увеличением расходов по статье «Оплата труда, в том числе ремонт». При этом в целом фактические расходы организации по ремонтной программе соответствуют плановым расходам, включенным в тариф 2017 года».

Таким образом фактические операционные затраты 2017 года признаны РСТ Ростовской области экономически обоснованными.

При этом согласно представленному Отчету о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год, представленному ПАО «МРСК Юга» сопроводительным письмом от 28.03.2018 № МР5/3000/291 в установленные законодательством сроки и по установленным формам (формы 1.1, 1.2, 6.1, 6.2, 6.3, 7.1, 7.2, 8.1, 8.3, предусмотренные Методическими указаниями № 1256), показатель надежности оказываемых услуг за 2017 год выполнен со значительным улучшением, а показатель качества оказываемых услуг за 2017 год достигнут.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | План 2017 года (постановление  РСТ РО от 20.04.2012 г. №9/1) | Факт 2017 года (постановление РСТ РО от 29.05.2018 №28/1) | Оценка достижения |
| Уровень надежности услуг (Кнад) | 0,0886 | 0,03999 | 1\* |
| Уровень качества оказываемых услуг (Ккач) | 1,0102 | 0,8699 | 0\*\* |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг (Коб) | Расчет в соответствии с МУ № 1256 | | 0,65 |

\* показатель "Достигнут со значительным улучшением"

\*\* показатель "Достигнут "

Таким образом при обеспечении надлежащего качества и надежности можно говорить об эффективности деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

При этом согласно проведенному постатейному анализу фактических расходов видно, что в целом перерасход операционных расходов ниже, чем перерасход по статье «Оплата труда».

Так как обоснованность фактических расходов подтверждена РСТ Ростовской области, а показатели эффективности деятельности регулируемой организации достигнуты, Исполнитель считает обоснованным для расчета расходов на страховые взносы учесть размер фактических расходов на оплату труда, скорректированных на размер перерасхода операционных расходов в целом.

По данным бухгалтерской и статистической отчетности, предоставленной Заказчиком в материалах тарифного дела на 2019 год, фактический размер ставки страховых взносов в 2017 году составил 29,65 %.

**Расходы на страховые взносы в рамках корректировки по результатам деятельности за 2017 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | 2017 |
| Расходы на оплату труда по факту 2017 год | тыс. руб. | 2 452 448,98 |
| Экономия/перерасход операционных затрат по факту 2016 года | тыс. руб. | - 149 959,98 |
| Оплата труда | тыс. руб. | 2 302 489,00 |
| Фактический % страховых взносов | % | 29,65 |
| Экономически обоснованный размер СВ | тыс. руб. | 682 687,99 |

***Налог на прибыль***

Исполнителем произведен расчет экономически обоснованного фактического размера налога на прибыль с использованием принципов расчета, описанных в разделе 6.10. «Налог на прибыль» Отчета по Этапу 1.1.1. в рамках исполнения договора от 28.01.2020 № 10002001000039.

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» - «Ростовэнерго», составила 46,279654728 %, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, составила 159 029,73 тыс. руб.

Согласно представленным данным раздельного учета выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» от оказания услуг по передаче электрической энергии и технологического присоединения в 2017 году составила 98,176 % от общей суммы выручки.

По результатам анализа документов, дополнительно предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в РСТ Ростовской области, Исполнитель определил сумму фактических расходов по налогу на прибыль за 2017 год в размере 156 129,52 тыс. руб.

***Выпадающие доходы по льготному ТП***

В соответствии с подпунктом 5 пункта 20 Методических указаний № 228-э 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.

Постановлением РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/22 «Об установлении единых стандартизированных тарифных ставок и ставок за единицу максимальной мощности за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории Ростовской области 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 не более 15 кВт включительно в размере 677,05 руб./кВт.
* Плановые выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2017 год, в размере 34 756,75 тыс. руб.

Согласно абзацу 5 пункта 2 статьи 23.2 Закона 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 (факт)», филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» осуществлены мероприятия по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно по 5 425 договорам, общей присоединяемой мощностью 54 022,01 кВт.

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 Ростовской области на 2017 год стандартизированной тарифной ставки, составила 36 575,60 тыс. руб. (54 022,01 кВт \* 677,05 руб./кВт).

Доходы от оплаты за технологическое присоединение льготными категориями потребителей за 2017 год составили 2 528,60 тыс. руб. (5 425 договора \* 466,1 руб.).

Таким образом, фактические выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» от осуществления мероприятий технологического присоединения льготных категорий потребителей, учитываемых в соответствии с подпунктом 5 пункта 20 Методических указаний № 228-э в составе неподконтрольных расходов, по расчету Исполнителя составляют 34 047 тыс. руб., что на 14 075,86 тыс. руб. меньше фактических выпадающих доходов, учтенных РСТ Ростовской области (48 122,86 тыс. руб.).

***Выпадающие доходы/некомпенсированные затраты***

В обоснование фактических выпадающих доходов филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» были предоставлены:

* пояснительная записка по убыткам прошлых лет за 2017 год по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»;
* пояснительная записка по урегулированию убытков прошлых лет;
* пояснительная записка о бездоговорном потреблении;
* данные анализа счета 91.02 за 2017 год по статье «Прибыль и убыток прошлых лет» по контрагентам;
* копии актов, протоколов разногласий к актам, протоколов урегулирования разногласий;
* бухгалтерские справки об исправительных проводках;
* копии судебных решений;
* копии договоров на проведение АВР, актов выполненных работ;
* копии договоров, актов, служебных записок, писем по списанию убытков, связанных с арендой земельных участков.

По результатам анализа представленных документов Исполнитель определили величину документально подтвержденных фактических выпадающих доходов в размере 199 832,58 тыс. руб. и отмечает следующее:

* + 1. ***Убыток 2016 года, выявленный в отчетном периоде***
* Урегулирование разногласий по величине сальдо-перетока электроэнергии 2016 года с АО «Донэнерго» на сумму 3 509,11 тыс. руб. документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, сводные акты сальдо-перетока, ведомости снятия показаний и расчета объемов переданной электроэнергии за октябрь и декабрь 2016 года);
* Урегулирование разногласий по применению расчетного уровня напряжения (ВН/СН2) в расчетах стоимости оказанных услуг по передаче электрической энергии по потребителю ООО «Ростовский комбинат шампанских вин», присоединенному к электрическим сетям ООО «Донэнергосбыт», на сумму 460,54 тыс. руб. документально подтверждено (представлены копии актов урегулирования разногласий, копии постановлений Арбитражного суда и определений Верховного суда на кассационную жалобу по делу № А53-29371/2016 и № А53-7100/2017);
* Урегулирование разногласий по объемам переданной электроэнергии потребителям ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (ОАО «Угольная компания «Алмазная», ОАО «Замчаловский антрацит», в отношении которых не исполнена заявка гарантирующего поставщика на введение ограничения электрической энергии до аварийной брони) по решениям суда по делу № А53-24036/2016 и № А53-12992/2017 на сумму 5 532,16 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с потребителя электроэнергии в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Урегулирование разногласий по передаче электроэнергии потребителю ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону» (ООО «Шахта Восточная») по решению суда № А53-29462/2016 на сумму 469,66 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии и по непринятым со стороны ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» контрольных снятий показаний (КСП) приборов учета потребителей, потери в сетях владельцев сетей (не сетевых компаний) в сумме 15 680,67 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации, документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, требования об оплате электроэнергии, выставленные потребителям, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Урегулирование разногласий по покупке потерь электроэнергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 112 261,07 тыс. руб. документально не подтверждено (не представлены акты о безучетном потреблении, акты по непринятым съемам, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Расходы по судебным решениям (госпошлины, неустойки, услуги представителя, проценты, исполнительский сбор) в сумме 52 883,76 тыс. руб. не приняты Исполнителем в расчет по следующим основаниям:
* госпошлина в размере 17,26 тыс. руб. согласно представленным судебным решениям подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица;
* госпошлина в размере 123,54 тыс. руб., исполнительский и третейский сбор в размере 1 103,79 тыс. руб., а также проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 51 639,17 тыс. руб. согласно представленным судебным решениям подлежат взысканию с ПАО «МРСК Юга» вследствие ненадлежащего исполнения Обществом обязательств перед третьими лицами, что является рисками ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки;
* Расходы на услуги по ремонту и техническому обслуживанию в сумме 24 045,41 тыс. руб. и на списание ТМЦ в размере 415,32 тыс. руб. в соответствии с положениями Основ ценообразования № 1178 и Методических указаний № 228-э являются подконтрольными (операционными) расходами и не могут быть учтены в корректировке неподконтрольных расходов;
* Расходы по аренде земельных участков документально подтверждены в размере 32,74 тыс. руб.
  + 1. ***Убыток 2015 года, выявленный в отчетном периоде***
* Урегулирование разногласий по объемам переданной электроэнергии потребителю ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (ООО «ДОНЭКС», в отношении которого не исполнена заявка гарантирующего поставщика на введение ограничения электрической энергии) по решению суда по делу № А53-24035/2016 на сумму 518,92 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с потребителя электроэнергии в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по решению суда № А53-11021/2017 на сумму 4 797,32 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии и по непринятым со стороны ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» контрольных снятий показаний (КСП) приборов учета потребителей, потери в сетях владельцев сетей (не сетевых компаний) в сумме 4 276,18 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации, документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, требования об оплате электроэнергии, выставленные потребителям, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Урегулирование разногласий по объемам потерь в сетях ТСО   
  МУП «Таганрогэнерго» с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по решению суда № А53-26385/2016 на сумму 194 117,61 тыс. руб. является небалансом региональных потерь, определяемых в соответствии с пунктом 190 постановления Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 № 442, и обязательно к оплате сетевыми организациями, документально подтверждено;
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по решению суда № А53-11021/2017 на сумму 6 057,49 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Урегулирование разногласий по покупке потерь электроэнергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 5 296,69 тыс. руб. документально не подтверждены (не представлены акты о безучетном потреблении, акты по непринятым съемам, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Расходы по судебным решениям (госпошлины, неустойки, услуги представителя, проценты, исполнительский сбор) в сумме 25,85 тыс. руб. не приняты Исполнителем в расчет по следующим основаниям:
* госпошлина в размере 3,85 тыс. руб. согласно представленным судебным решениям подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица;
* госпошлина в размере 12,00 тыс. руб., исполнительский сбор в размере 10,00 тыс. руб. согласно представленным судебным решениям подлежат взысканию с ПАО «МРСК Юга» вследствие ненадлежащего исполнения Обществом обязательств перед третьими лицами, что является рисками ведения хозяйственной деятельности и не относятся к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки;
* Расходы по аренде земельных участков документально подтверждены в размере 14,69 тыс. руб.
  + 1. ***Убыток 2014 года, выявленный в отчетном периоде***
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по решениям суда № А53-2353/2017, № А53-4903/2017, № А53-6612/2017, № А53-11953/2017 на сумму 12 270,25 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации;
* Корректировка услуг по передаче электрической энергии на основании решения суда № А53-25765/2016 в сумме 1 387,97 тыс. руб. документально не подтверждена (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, протокол урегулирования разногласий, мировое соглашение с ПАО «ТНС энерго Ростов-на Дону», расчет суммы задолженности);
* Урегулирование разногласий по составленным актам о неучтенном потреблении электрической энергии и по непринятым со стороны ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» контрольных снятий показаний (КСП) приборов учета потребителей, потери в сетях владельцев сетей (не сетевых компаний) в сумме 3 488,18 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации, документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, требования об оплате электроэнергии, выставленные потребителям, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Урегулирование разногласий по объемам потерь в сетях ТСО   
  МУП «Таганрогэнерго» с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по решению суда № А53-26385/2016 на сумму 5 206,41 тыс. руб. является небалансом региональных потерь, определяемых в соответствии с пунктом 190 постановления Правительства Российской Федерации от 04.05.2012 № 442, и обязательно к оплате сетевыми организациями, документально подтверждено;
* Бездоговорное потребление электроэнергии в сумме 57,96 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, сумма разногласий подлежит взысканию с допустившего бездоговорное потребление электроэнергии лица в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации, документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, требования об оплате электроэнергии, выставленные потребителям, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Компенсация ущерба, причиненного сторонним лицам (МКП «Ростгорсвет») по решению суда № А53-24564/2016, 15АП-20775/2016 в сумме 102,22 тыс. руб. согласно представленным судебным решениям подлежат взысканию с ПАО «МРСК Юга» вследствие ненадлежащего исполнения Обществом обязательств перед третьими лицами, что является рисками ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки;
* Расходы по аренде земельных участков документально подтверждены в размере 0,60 тыс. руб.;
  + 1. ***Убыток до 01.01.2014, выявленный в отчетном периоде***
* Урегулирование разногласий между ПАО «МРСК Юга» и ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по объему переданной электрической энергии через сети Филиала в сумме 471,22 тыс. руб. относится к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки, документально не подтверждено (не представлены акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета, документы, подтверждающие ведение претензионно-исковой работы, решения судов);
* Прочие расходы в сумме 5 311,13 тыс. руб. документально не подтверждены.

На основании вышеизложенного, Исполнитель обоснованно полагает, что учет РСТ Ростовской области в составе корректировки неподконтрольных расходов величины 61 539,11 тыс. руб. (разница между величиной, полученной Исполнителем и определенной РСТ Ростовской области) может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской федерации, нарушением со стороны РСТ Ростовской области.

Исполнитель также считает необходимым рекомендовать филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с целью обоснования фактических неподконтрольных расходов в рамках установления тарифов с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки предоставлять в регулирующий орган следующую документацию:

1. **В части подтверждения расходов на аренду земли и имущества:**

* Информацию от собственников арендуемого имущества о сумме фактических за отчетный период амортизации, налога на имущество, других налогов и установленных законодательством РФ обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду;
* Акты оказанных услуг по договорам аренды за отчетный год;
* Реестр платежных поручений (с указанием сумм) об уплате арендной платы по договорам аренды земельных участков за отчетный период;

1. **В части подтверждения убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде:**

* Акты по результатам проведенных совместных проверок приборов учета;
* Акты съема показаний;
* Акты о безучетном потреблении;
* Акты по непринятым съемам.

### 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.

Расчет корректировки производится согласно 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» - «Ростовэнерго» произведен расчет суммы компенсации расходов 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** | **Обозначение** | **Ед. изм.** |  |
| 1 | Тариф на покупку потерь утвержденный на 2017 год |  | руб./кВтч | 2,60759 |
| 2 | Фактический тариф на покупку потерь за 2017 год |  | руб./кВтч | 2,72670 |
| 3 | Утвержденный объем потерь на 2017 год |  | млн. кВтч | 1 256,77 |
| 4 | Фактический объем потерь за 2017 год |  | млн. кВтч | 1 227,48 |
| 5 | Утвержденный прием э/э в сеть на 2017 год |  | млн. кВтч | 13 810,70 |
| 6 | Фактический прием э/э в сеть за 2017 год |  | млн. кВтч | 14 165,28 |
| 7 | Некомпенсированные расходы на покупку потерь за 2017 год (п4\*(п.1-п.2)) "-" недофинансирование, "+" избыток |  | тыс. руб. | - 146 202 |

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

* Пояснительная записка с расчетом компенсации фактических расходов на покупку потерь на сумму (- 146 202) тыс. руб.;
* Акты приема-передачи 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.

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

В Заключении экспертизы на 2019 год не представлен расчет суммы компенсации расходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2017 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии.

Из Дополнительного заключения экспертизы на 2019 год видно, что РСТ Ростовской области компенсации расходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2017 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии определена в размере (- 146 202) тыс. руб. на уровне заявки Филиала.

Параметры, учитываемые при расчете компенсации расходов в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии за 2017 год от установленных при утверждении тарифов цен покупки технологических потерь электрической энергии, приняты РСТ Ростовской области в размерах, соответствующих расчету филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Исполнителем проведен анализ представленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» обосновывающих документов по данной корректировке.

Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, учтённый РСТ Ростовской области при расчете необходимой валовой выручи филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2017 год в соответствии с Приложением № 26 «Протокол рассмотрения дела о корректировке необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» рассчитанных методом доходности инвестированного капитала на 2017 год» к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80 составляет 13 810,70 млн. кВтч.

Плановый уровень технологического расхода (потерь) электрической энергии в соответствии с Приложением № 26 к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80 составляет 9,10 % или 1 256,77 млн. кВтч, что соответствует объему потерь Филиала, указанному в выписке из Сводного прогнозного баланса электрической энергии (мощности) на 2017 год, утвержденного приказом ФАС России от 17.11.2016 № 1601/16-ДСП.

Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях в 2017 году, в соответствии с Приложением № 26 к Протоколу заседания правления РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80 составляет 2 607,59 руб./МВтч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть Филиала по данным формы № 46-ЭЭ «Сведения об отпуске (передаче) электроэнергии распределительными сетевыми организациями отдельным категориям потребителей» в 2017 году составил 14 165,284 млн. кВтч.

Исполнителем определен фактический объем потерь электрической энергии и фактической цены покупки потерь электрической энергии в сетях согласно актам приема-передачи электрической энергии для компенсации потерь в электрических сетях между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и гарантирующими поставщиками ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», ООО «Лукойл-Ростовэнерго» и ООО ПК «Балтика» - «Балтика-Ростов». Исполнителем приняты во внимание урегулированные разногласия по объему потерь электрической энергии между филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону», а также стоимость нагрузочных потерь согласно данным Филиала.

| Гарантирующий поставщик | Объем потерь в 2017 году,  млн. кВтч | Средневзвешенная нерегулируемая цена в 2017 году,  руб./тыс. кВтч | Стоимость электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь,  тыс. рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» | 1 212,63379 | 2 733,03 | 3 314 160,51 |
| ООО «Лукойл-Ростовэнерго» | 8,10366 | 2 218,51 | 17 978,02 |
| ООО ПК «Балтика» - «Балтика-Ростов» | 6,74368 | 2 200,00 | 14 836,09 |
| **ИТОГО** | **1 227,48113** | **2 726,70** | **3 346 974,62** |

Исходя из представленных актов средневзвешенная нерегулируемая цена покупки электрической энергии в целях компенсации потерь для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год составила 2 726,70 руб./тыс. кВтч.

Таким образом, применяя формулу корректировки по 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, величина данной корректировки по расчету Исполнителя составляет (- 146 207,10) тыс. рублей, что незначительно не соответствует заявке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и корректировке, учтенной РСТ Ростовской области (- 5,10 тыс. руб.).

### 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.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», корректировка по исполнению инвестиционной программы заявлена в размере 190 333,60 тыс. руб.

**Расчет корректировки необходимой валовой выручки на 2019 год по исполнению инвестиционной программы 2017 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Обозначение | Ед. изм. |  |
| 1. Исходные данные | | | | |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) инвестиционной программы за счет собственных средств за 2017 год |  | млн. руб. | 1 154,883 |
| 2 | Инвестиционная программа, утвержденная за счет собственных средств на 2017 год |  | млн. руб. | 989,246 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2017 год |  | млн. руб. | 1 328,973 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2017 год |  | млн. руб. | 1 587,915 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2017 год | |  | | --- | |  | | млн. руб. | 354,532 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2017 год |  | млн. руб. | 647,581 |
| 7 | Выпадающие доходы по ТПП за 2017 год |  | млн. руб. | 193,874 |
| 8 | Расходы из прибыли (в том числе направленных на погашение кредитов) за 2017 год |  | млн. руб. | 1293,219 |
| 2. 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) |  | млн. руб. | 1 136,746 |
| 10 | Величина корректировки НВВ из-за исполнения ИП (п.9\*(п.1/п.2-1)) |  | млн. руб. | 190,3336 |

Инвестиционная программа филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год утверждена приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 22.12.2016 № 1387 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898» в размере 989 246 тыс. руб. (без учета средств Федерального бюджета). В соответствии с Правилами утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977 приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@ утверждены изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387.

Фактическое выполнение (освоение) инвестиционной программы за 2017 год составило 1 154 883 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э, объем собственных средств на реализацию инвестиционных программ, предусмотренных в установленной НВВ, рассчитывается с учетом величины фактической стоимости (процентов) заемных средств, привлеченных для осуществления регулируемой деятельности, выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению, а также величины фактических расходов из прибыли.

Согласно бухгалтерской и статистической отчетности за 2017 год в целом по Обществу и Филиалу, управленческой отчетности, учетной политики, приказов и методик величина фактической стоимости (процентов) заемных средств, распределенная на Филиал, на вид деятельности услуги по передаче электрической энергии, составила 647 581 тыс. руб. Фактические расходы из прибыли с учетом прочих доходов за 2017 год составили 1 293 219 тыс. руб., что отражено в отчетной форме № 3 к приложению 1 к постановлению РСТ Ростовской области от 30.09.2014 № 54/5 «Отчет об исполнении сметы расходов, вид деятельности услуги по передаче электрической энергии за 2017 год».

Выпадающие доходы от предоставления льгот по технологическому присоединению для льготных категорий заявителей за 2017 год составили 193 874 тыс. руб.

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

* Пояснительная записка с расчетом корректировки НВВ, осуществляемой в связи с неисполнением инвестиционной программы 2017 года;
* Письмо от 22.03.2018 № МР5/2000/267 «О предоставлении отчетности»;
* Отчет об исполнении инвестиционной программы 2017 года;
* Письмо от 08.10.2018 № МР5/3000/894 ответ на запрос РСТ от 28.09.2018 № 40.4/5177 «О предоставлении информации» об освоении капитальных вложений за 2017 год в разрезе источников»;
* Приказ Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом 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»;
* Отчет по инвестированному капиталу за 2017 год в формате приложений 9-5 Методических указаний №228-э;
* Документы, обосновывающие размер выпадающих доходов от предоставления льгот по технологическому присоединению для льготных категорий заявителей за 2017 год (копии исполненных договоров с приложение Актов технологического присоединения Заявителей, акты выполненных работ капитального характера введенных в эксплуатацию электросетевых объектов (КС-14, КС-2, МРЮ-25).

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Согласно представленному Заключению экспертизы на 2019 год, Протоколу по результатам экспертизы и с учетом результатов акта проверки РСТ Ростовской области филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» № 37 от 28.09.2018, а также учитывая разъяснения ФАС России от 03.12.2018 № СП/98369/18, РСТ Ростовской области признает корректировку НВВ в связи с неисполнением инвестиционной программы 2017 года в размере (- 27 615,2) тыс. руб.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Инвестиционная программа ПАО «МРСК Юга» на период 2016 - 2022 годов утверждена приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898.

Приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 «Об утверждении изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга», утвержденную приказом Минэнерго России от 30.11.2015 № 898» в инвестиционную программу ПАО «МРСК Юга» внесены изменения.

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

В соответствии с утвержденной 22.12.2016 года Минэнерго России корректировкой инвестиционной программы основные параметры на 2017 год составляют:

* освоение капитальных вложений – 2 354,14 млн. руб. без НДС;
* принятие основных средств и НМА к бухгалтерскому учету – 2 746,60 млн. руб. без НДС;
* финансирование капитальных вложений – 1 425,63 млн. руб. с НДС, в том числе: за счет средств, учитываемых при установлении регулируемых тарифов – 884,35 млн. руб. с НДС.

Источники финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2017 год определены в общей сумме 1 425,63 млн. руб. с НДС, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифах на передачу электроэнергии – 884,35 млн. руб. с НДС;
* средства, полученные от ТПП – 51,65 млн. руб. с НДС;
* бюджетное финансирование – 489,63 млн. руб. с НДС;
* прочие собственные - 190,42 млн. руб. с НДС.

Согласно данным представленным филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» плановый объем освоения капитальных вложений на 2017 год составил 2 354,14 млн. руб. (без НДС), в том числе:

* за счет средств за ТП в размере 270,554 млн. руб.;
* за счет средств, учитываемых при установлении тарифов, в размере 989,247 млн. руб.;
* за счет средств Федерального бюджета в размере 1 094,339 млн. руб.

Исполнитель отмечает, что при установлении тарифов на 2017 год РСТ Ростовской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» были учтены расходы на реализацию мероприятий инвестиционной программы в объеме их освоения за счет собственные средства Филиала - 989,246 млн. руб., что соответствует показателям утвержденной в установленном порядке инвестиционной программы на 2017 год.

Принимая во внимание, что в тарифной выручке филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», 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.

На основании отчета об исполнении инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за отчетный период 2017 год в формате шаблона INVEST\_EE\_FACT, а также отчета об исполнении плана финансирования инвестиционной программы в разрезе источников финансирования, согласно приложению № 13 к приказу Минэнерго России от 24.03.2020 № 114, фактическое освоение мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по итогам 2017 года составило 2 385,080 млн. руб. (без НДС).

Согласно письму филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» от 08.10.2018 № МР5/3000/894 в адрес РСТ Ростовской области на запрос от 28.09.2018 № 40.4/5177 была направлена информация об освоении капитальных вложений за 2017 год по Филиалу в разрезе источников, за счет которых были выполнены работы по реализации мероприятий инвестиционной программы.

**Исполнение инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Финансирование, млн. руб. с НДС** | | **Освоение (капитальные вложения), млн. руб. без НДС** | |
| **План утвержденный\*** | **Факт** | **План утвержденный\*** | **Факт** |
| Всего, в том числе: | 1 489,370 | 2 346,324 | 1 796,046 | 2 385,080 |
| Амортизация | 798,832 | 923,468 | 957,096 | 977,971 |
| Прочие собственные средства | 190,519 | 180,257 | 174,572 | 180,440 |
| Средства федерального бюджета | 211,039 | 891,230 | 304,158 | 873,630 |
| За счет платы за ТП | 288,980 | 351,369 | 360,220 | 353,039 |

*\*по данным скорректированной инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 18.12.2017 № 25@*

Таким образом за счет тарифного источника были реализованы мероприятия инвестиционной программы в объеме 977,971 млн. руб.

Для оценки сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2017 год отклонений фактического объема освоения инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год в части тарифных источников.

Согласно данным, представленным ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», Исполнителем определены проекты инвестиционной программы, реализация которых планируется к осуществлению за счет иных источников капитальных вложений (кроме тарифных).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Плановый объем освоения (в части источников), млн. руб. без НДС** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Плата за ТП** | **Тарифный источник** | **Федеральный бюджет** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **270,554** | **159,806** | **1 094,339** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 2,725 |  |  |
| 2 | Строительство ЦРП-10 кВ и КЛ-10 кВ от ПС 110/10 кВ АС-10 до нового ЦРП для электроснабжения объектов инфраструктуры аэропорта Южный Хаб (ориентировочная протяженность ЛЭП - 9.83 км) | G\_4020204586 | 207,644 | 159,806 |  |
| 3 | Строительство КТПН-10/0,4 кВ от опоры №85 ВЛ-10 кВ №1207 ПС 110/10 кВ АС-12 для электроснабжения ООО «Щепкин-Союз» (трансформаторная мощность - 0.4 МВА) | F\_4020202687 | 1,345 |  |  |
| 4 | «Строительство 2 КЛ 10кВ от проектируемой ЦРП-10кВ ПС 110/10 кВ АС-10 для электроснабжения энергопринимающих устройств заявителя: «Строительство системы водоотведения аэропортного комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов» этап 1.1 «Строительство сооружений питьевой воды аэропортового комплекса «Южный», по адресу: Ростовская область, Аксайский район, ст-ца Грушевская, на территории аэропортового комплекса» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.65 км) | G\_4020205045 | 4,280 |  |  |
| 5 | «Строительство КЛ 10кВ от проектируемой ЦРП-10кВ ПС 110/10 кВ АС-10 для электроснабжения энергопринимающих устройств заявителя: «Строительство системы водоотведения аэропортного комплекса «Южный» и прилегающих населенных пунктов, по адресу: Ростовская область, Аксайский район, кад. номер 61:02:0600002:846» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.8 км) | G\_4020202942 | 8,762 |  |  |
| 6 | «Строительство КЛ 10 кВ от ПС 110/10/10 кВ «Спортивная» для электроснабжения строительства «Строительство стадиона на 45000 зрительских мест в г. Ростов-на-Дону, в левобережной зоне» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.94 км) | G\_4020005211 | 19,539 |  |  |
| 7 | Строительство 2 ТП-10/0,4 кВ, 2-х КЛ-10 кВ от ПС 110/10/10 кВ АС-15 и необходимое количество КЛ-0,4 кВ от 2 ТП-10/0,4 кВ до ВРУ-0,4 кВ №1, №2, №3, №4 и №5 для электроснабжения жилого комплекса «Ростовский Кемпинг» (этап 2 - Строительство 2 БКТП -10/0.4 кВ, 10-ти КЛ-0.4 кВ) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.5 км; трансформаторная мощность - 2.5 МВА) | G\_4020005224 | 17,150 |  |  |
| 8 | Установка двух линейных ячеек на ПС Р-26 и строительство КЛ-10 кВ для электроснабжения ООО «Зельгрос Иммобилиен» и ООО «ЮгТоргСервис» | F\_4020102442 | 9,110 |  |  |
| 9 | Строительство ПС 110/10кВ Спортивная с заходами ЛЭП 110кВ и реконструкцией прилегающей сети, г. Ростов-на-Дону (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.48 км; трансформаторная мощность - 80 МВА) | F\_4010200004 |  | 63,321 | 776,880 |
| 10 | Реконструкция ПС 110/10 кВ АС10 с заменой трансформаторов на 2х40 МВА для обеспечения электроснабжения аэропорта «Южный», г. Ростов-на-Дону | F\_4010100222 |  | 9,978 | 317,459 |
|  |  |  |  |  |  |

В рамках анализа фактического использования собственных тарифных источников, предполагаемых для реализации инвестиционных проектов, выявлено, что в 2017 году реализованы 60 инвестиционных проекта, не предусмотренных утвержденной приказом Минэнерго России от 22.12.2016 № 1387 инвестиционной программой – фактическое использование собственных тарифных источников составило 48,34 млн. руб. (без НДС).

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Идентификатор инвестиционного проекта | | Фактическое освоение в 2017 году, млн. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | 48,34 | |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 2,91 | |
| 2 | Техническое перевооружение ВЛ-0,4 кВ с использованием самонесущего изолированного провода от опоры №18 до опоры №20 ВЛ-0,4 кВ №3 КТП-8478/100 кВА по ВЛ-6 кВ №14 ПС «Романовская» для присоединения жилого дома Васильевой М.В. | F\_4020102399 | 0,01 | |
| 3 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №2 от КТП-229, ВЛ 10 кВ №441, ПС Р-4, со строительством участка ВЛ 0,4 кВ для подключения магазина в п. Янтарный Аксайского района Ростовской области. | H\_4020101587 | 0,37 | |
| 4 | «Реконструкция существующей ВЛ-0,4 кВ №1 от РУ-0,4кВ КТП 10/0,4кВ № 33 для подключения жилого дома заявителя Тумасян Э.А. х. Коса Азовский район Ростовской области» | H\_4020203019 | 0,45 | |
| 5 | Реконструкция участка ВЛ-0,4кВ №2 от КТП №297 ВЛ-10кВ №3 ПС "Троицкая" до границ земельного участка заявителя(Бурачинский И.А.),Береговая 24, х. Кошкино ,Неклиновский район РО | F\_4020101622 | 0,04 | |
| 6 | «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ №2 от КТП-426 для электроснабжения жилого дома по ул. Речная, д. 1 «Б» в х. Весёлый, Аксайского района, Ростовской области» | H\_4020202515 | 0,26 | |
| 7 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ №6 от КТП-405 для электроснабжения ж/д Шубина Ю.В. В ст. Грушевская,Аксайского района,РО | H\_4020101595 | 0,53 | |
| 8 | Монтаж дополнительных двух фазных проводов на участке ВЛ-0.23 кВ в пролетах опор №9-№21 КТП №18 ВЛ-10кВ №5 ПС Лиманная до границ земельного участка заявителя (Неткачев А.В.) | G\_4020005378 | 0,09 | |
| 9 | Реконструкция КТП №104А с заменой силового трансформатора для электроснабжения жилого дома Литвинова Д.С. по ул.Строителей, д.184 в п.Щепкин, Аксайского района, Ростовской области | G\_4020005608 | 0,47 | |
| 10 | Техническое перевооружение КТП №157м ВЛ-10кВ №1 ПС "Таганрогская" до границ земельного участка заявителя (Закутняя Л.Н.) | H\_4020102410 | 0,09 | |
| 11 | Установка КТП-10/0,4кВ, строительство участка ВЛ-0,4кВ для подключения личного подсобного хозяйства Дзюба В.И. с.Кулешовка Азовский район, Ростовская область | H\_4020005510 | 0,53 | |
| 12 | Установка КТП-10/0,23кВ для подключения дома оператора Петрова Г.В., Азовский район, Ростовская область | H\_4020005301 | 0,29 | |
| 13 | «Техническое перевооружение РП-10 кВ ПС 110/10 кВ АС-15 с установкой 2-х линейных ячеек» РемСпецСтрой | F\_4020004969 | 0,15 | |
| 14 | Техническое перевооружение РП-10 кВ №3 ПС 110/10/10 АС-15 с установкой 2-х линейных ячеек 10 кВ для электроснабжения ООО "Донское", в Аксайском районе Ростовской области | H\_4020202520 | 2,07 | |
| 15 | Техническое перевооружение ПС 110/10/6 кВ Р-8, Ростовской области, в части замены МВ на ВВ 10 кВ (8 шт выключателей) | H\_4010006458 | 3,75 | |
| 16 | Техническое перевооружение ПС 110/10 кВ С-5 с заменой разрядников110 кВ (типа РВС-110 на ограничители перенапряжения 110 кВ (типа ОПН-110 кВ) | H\_4010005930 | 0,15 | |
| 17 | Техническое перевооружение ПС Ш-49 с заменой АКБ | H\_4010004617 | 0,07 | |
| 18 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ «Дубенцовская» с заменой трансформаторов тока 35 кВ (2 шт с ТФЗМ-35кВ на ТОЛ-35кВ номинальным током 200/5А) | H\_4010006503 | 0,26 | |
| 19 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10кВ «Комаровская» с заменой трансформатора напряжения 35 кВ | H\_4010006504 | 0,40 | |
| 20 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10/6 кВ БГ-2 в части замены ТСН-6 кВ №1 (количество ТСН-1 шт, трансформаторная мощность 0,1 МВА) | H\_4010006464 | 0,01 | |
| 21 | Техническое перевооружение ПС с заменой МВ 6-10 кВ на вакуумные на АС-12, БТ-1, НГ-4, СМ-2, Р-6, Р-10. Р-17, Р-19, Р-31 | F\_4010100017 | 0,30 | |
| 22 | Техническое перевооружение ПС 110/6 кВ С-6 с заменой разрядников 110 кВ (типа РВС 110) на ограничители перенапряжения 110 кВ (типа ОПН-110 кВ) | H\_4010005931 | 0,26 | |
| 23 | Реконструкция линейной ячейки 6кВ №409 ПС 35/6 кВ БТ-4 для осуществления электроснабжения ООО "АкваИнвестПроект" | H\_4020004606 | 0,07 | |
| 24 | Техническое перевооружение ТП 10/0,4 кВ с заменой корпусов и трансформаторов в Семикаракорском р-не, Ростовской области (количество ТП 3 шт, трансформаторная мощность 0,36 МВА) | H\_4010006457 | 0,34 | |
| 25 | Техническое перевооружение ТП 10(6)/0,4 кВ с заменой корпусов трансформаторов в Аксайском р-не, Ростовской области (количество ТП 9 шт, трансформаторная мощность 2,04 МВА) | H\_4010006455 | 1,46 | |
| 26 | Техническое перевооружение ТП 10/0,4 кВ №83 и ТП 10/0,4 кВ №153 с заменой трансформаторов в Багаевском р-не, Ростовской области (количество ТП 2 шт, трансформаторная мощность 0,185 МВА) | H\_4010006456 | 0,07 | |
| 27 | Техническое перевооружение КТП № 232 ВЛ-10 кВ №5 ПС 35/10 кВ «Верхне-Кольцовская» с заменой трансформатора | H\_4010006530 | 0,12 | |
| 28 | Техническое перевооружение КТП №147 ВЛ-10 кВ №4 ПС 35/10 кВ «Литвиновская» с заменой трансформатора | H\_4010006445 | 0,15 | |
| 29 | Техническое перевооружение КТП №643 ВЛ-6кВ «Победа» ПС 35/6 кВ «ОАО Апанасовское» с заменой трансформатора | H\_4010006531 | 0,10 | |
| 30 | Техническое перевооружение КТП №324 ВЛ-10 кВ № 5 ПС 110/10 кВ «Обливская ПТФ» с заменой трансформатора | H\_4010006449 | 0,12 | |
| 31 | Техническое перевооружение КТП №585, ВЛ-10кВ №2, ПС 35/10кВ «Первомайская» с заменой трансформатора | H\_4010006447 | 0,16 | |
| 32 | Техническое перевооружение КТП №30, ВЛ-10кВ №3, ПС 35/10кВ «Каменская СХТ» с заменой трансформатора | H\_4010006446 | 0,22 | |
| 33 | Техническое перевооружение КТП №418, ВЛ-10кВ №2, ПС 35/10кВ «Глубокинская» с заменой трансформатора | H\_4010006448 | 0,16 | |
| 34 | Техническое перевооружение КТП №273 ВЛ-10 кВ № 4 ПС 35/10 кВ «Митякинская» с заменой трансформатора | H\_4010006451 | 0,09 | |
| 35 | Техническое перевооружение КТП №330 ВЛ-10 кВ № 3 ПС 110/35/10 кВ «Тарасовская» с заменой трансформатора (ТП 1 шт., трансформаторная мощность 0,1 МВА) | H\_4010006576 | 0,17 | |
| 36 | Техническое перевооружение КТП №392 ВЛ-10 кВ № 2 ПС 35/10 кВ «Курнолиповская» с заменой трансформатора | H\_4010006450 | 0,14 | |
| 37 | Тех. перевооружение ТП-10/0,4 кВ №7/8 по ВЛ 10кВ №7 ПС 35/10 кВ Б. Салы | G\_4010100888 | 0,05 | |
| 38 | Техническое перевооружение ТП 6/0.4 кВ № 282 КЛ 6 кВ №11 ПС 110/6 кВ Т-5 с заменой трансформатора | H\_4010005748 | 0,32 | |
| 39 | Техническое перевооружение ТП 6/0,4 кВ №189 по КЛ 6 кВ №52 РП 6 кВ №6 по КЛ 6 кВ №1374 ПС 110/6 кВ «Т-21» с заменой трансформатора | H\_4010005747 | 0,54 | |
| 40 | Техническое перевооружение ТП 10/0,4 кВ №48м по ВЛ 10 кВ №НС-3 ПС 35/10 кВ Лакадемоновская с заменой трансформатора | H\_4010006193 | 0,24 | |
| 41 | Техническое перевооружение ТП 10/0,4 кВ №149 ВЛ 10 кВ №6 ПС 35/10 кВ Покровская с заменой трансформатора | H\_4010006192 | 0,25 | |
| 42 | Реконструкция ВЛ 110 кВ Волченская ПТФ-Замчалово, ГПП1-Волченская ПТФ» (протяженность ЛЭП 0,598 км) | H\_4010006532 | 7,87 | |
| 43 | «Реконструкция (переустройство) участков ВЛ 35кВ, расположенных в Усть-Донецком, Октябрьском и Родионово-Несветайском районах Ростовской области, в рамках выполнения строительных работ по титулу «ВЛ 500кВ Ростовская АЭС-Ростовская с расширением ПС 500кВ Ростовская (одна линейная ячейка 500кВ)» | H\_4010006590 | 2,46 | |
| 44 | Реконструкция (переустройство) участков ВЛ 6-110кВ, расположенных в Усть-Донецком, Октябрьском и Родионово-Несветайском районах Ростовской области, в рамках выполнения строительных работ по титулу «ВЛ 500кВ Ростовская АЭС-Ростовская с расширением ПС 500кВ Ростовская (одна линейная ячейка 500кВ)» | H\_4010006589 | 9,53 | |
| 45 | Реконструкция участка ВЛ-6кВ №10 между ТП-6/0,4кВ №28 и ТП-6/0,4кВ № 933 (ООО Агентско-экспедиторская фирма "Коммерческий центр") | H\_4010100145 | 0,04 | |
| 46 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №29-42 ПС Р-29 с установкой реклоузера | H\_4010005323 | 0,04 | |
| 47 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ №6 ПС Самбек с установкой реклоузера | H\_4010006009 | 0,77 | |
| 48 | Реконструкция ЗТП-10/0,4 кВ №4, подводящей сети ВЛ-10 кВ от ВЛ-10 кВ №4 ПС "Покровская" до ЗТП-10/0,4 кВ №4 для технологического присоединения (МБУК "Районый Дом Культуры" НР РО) | F\_4020101600 | 0,16 | |
| 49 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от ЗТП №27, КТП №34, КТП №55, КТП №54 с заменой ЗТП №27, КТП №34, КТП №54 и проектированием дополнительных ТП в ст.Кировская Кагальницкого района | F\_4010101204 | 0,50 | |
| 50 | Техническое перевооружение ВЛ 10 кВ № 29-43 ПС Р-29 с установкой реклоузера | G\_4010005219 | 0,80 | |
| 51 | Установка ПКУ 10 кВ в филиале ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" - (21 шт) | H\_4010006069 | 0,17 | |
| 52 | Модернизация систем учета электроэнергии на ПС 35-110 кВ в части отходящих присоединений классом напряжения 6-20 кВ в филиале ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" (156 шт.) | H\_4010005878 | 0,22 | |
| 53 | Техническое перевооружение энергообъектов филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго», участвующих в электроснабжении объектов инфраструктуры ЧМ 2018 г., в части оснащения системами охранно-пожарной сигнализации (13 - ПС) | H\_4010005827 | 0,42 | |
| 54 | Модернизация системы кондиционирования в административном здании (Б.Садовая 49) (6 шт.) | H\_4010006460 | 0,54 | |
| 55 | Строительство ПС 110/35/6 кВ «Шлюзовая» с переводом питания потребителей ПС 35/6кВ «Шлюзовая» на напряжение 110/35/6 кВ, переводом питания потребителей ПС 110/35/6 кВ «Центральная» на новую ПС, строительством заходов ВЛ - 110кВ, ВЛ – 35 кВ и ВЛ – 6 кВ на новую ПС. Реконструкция ВЛ-35 кВ "Шлюзовая – Романовская" | F\_4010200002 | 0,45 | |
| 56 | Аренда ЗУ на период строительства по объекту "Строительство ПС 110/10 кВ АС-16 с тр-рами 2х25 МВА для электроснабжения п. Рассвет, п. Красный Колос, п.Золотой Колос», строительство 2ц. ВЛ 110 кВ (ориентировочной протяженностью 5 км) с подключением в ВЛ 110 кВ Р40-АС-12" | F\_4010200647 | 0,03 | |
| 57 | Строительство КТП 10/0,4 кВ № 223 100 кВА ВЛ № 901, х.Павловка, Азовский район Ростовская область (ориентировочная трансформаторная мощность – 0,063 МВА) | H\_4010006350 | 0,32 | |
| 58 | Строительство новой БКТП -10/0,4 кВ 250 кВА с зарядной станцией, строительство КЛ 10 кВ в разрез КЛ 10 кВ №273 ПС 110/10 кВ Т-27 до новой БКТП 10/0,4 кВ в г. Таганроге (Установка БКТП 10/0,4 кВ 0.250 МВА-1 шт., строительство КЛ-10 кВ – 0,1 км) | H\_4010005824 | 0,42 | |
| 59 | Реконструкция линии связи ПС Р-16 - ПС Р-25, ПС Р-16-ПС Р-22 | H\_4010005922 | 1,12 | |
| 60 | НИОКР | H\_4010100254 | 4,24 | |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в инвестиционной программе, расходы на реализацию таких мероприятий считаются, как нецелевое использование инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы), и Исполнителем не приняты к учету.

Исполнителем определено, что по 38 инвестиционным проектам инвестиционной программы предусмотрено превышение расходов на выполнение мероприятий свыше величины средств, определенной в утвержденной в установленном порядке инвестиционной программе, на 372,81 млн. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Фактическое освоение в 2017 году, млн. руб.** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План от 22.12.2016** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **288,36** | **661,17** | **372,81** | **129,29%** |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего (новое строительство) | Г | 100,20 | 103,08 | 2,88 | 2,87% |
| 2 | Строительство ПС 110/10кВ Спортивная с заходами ЛЭП 110кВ и реконструкцией прилегающей сети, г. Ростов-на-Дону (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.48 км; трансформаторная мощность - 80 МВА) | F\_4010200004 | 63,32 | 69,22 | 5,90 | 9,32% |
| 3 | Реконструкция ПС 110/10 кВ АС10 с заменой трансформаторов на 2х40 МВА для обеспечения электроснабжения аэропорта "Южный", г. Ростов-на-Дону | F\_4010100222 | 9,98 | 25,80 | 15,83 | 158,61% |
| 4 | Тех. перевооружение ПС 110/6 кВ «Т-13» с установкой 2-х линейных ячеек, строительство РП 6 кВ, строительство КЛ 6 кВ (L=6,6 км), строительство ТП 6/0,4 кВ с трансформатором 400 кВА | F\_4010100214 | 44,53 | 70,47 | 25,94 | 58,26% |
| 5 | «Техническое перевооружение РП 6 кВ №8 ПС 110/35/6 Т-1 с установкой линейной ячейки. (ФГКУ «Пограничное управление ФСБ РФ по РО»)» | G\_4020105044 | 1,58 | 1,73 | 0,15 | 9,70% |
| 6 | «Техническое перевооружение ПС 110/6/6 кВ Р-31 в части установки линейных ячеек 6 кВ для электроснабжения торгово-развлекательного комплекса «МегаМаг» в г. Ростове-на-Дону, ул. Пойменная, 1М» | G\_4010005328 | 6,76 | 7,90 | 1,14 | 16,92% |
| 7 | Реконструкция ОРУ-100кВ ПС 110/10кВ Н-16 с установкой тр-ра 2 (установка ВВ 110 кВ) | F\_4010100030 | 9,68 | 12,84 | 3,15 | 32,57% |
| 8 | Техническое перевооружение каналов связи, телемеханики и противоаварийной автоматики для дистанционного ввода ГВО | F\_4010101166 | 11,24 | 11,85 | 0,61 | 5,45% |
| 9 | Техническое перевооружение ПС 110 (35) кВ филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» в части оснащения их комплексами средств автоматики отключения потребителей электроэнергии при дефиците активной мощности в энергосистеме 1 ПК | G\_4010005189 | 9,29 | 9,54 | 0,26 | 2,77% |
| 10 | Реконструкция ЛЭП 110 кВ в левобережной части г. Ростова-на-Дону под полотном автомобильной дороги в створе мостового перехода пр. Ворошиловского (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.71 км) | G\_4010005415 | 12,51 | 245,03 | 232,51 | 1858,03% |
| 11 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ от ТП №10/0.4 кВ №70, ТП №10/0.4 кВ, №319 по ВЛ 10 кВ №1, ПС Отрадненская х. Родионовка Неклиновского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.21 км) | F\_4010100066 | 0,50 | 0,89 | 0,39 | 79,13% |
| 12 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ от КТП №60 в с. Александровка Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.64 км) | G\_4010005337 | 0,42 | 5,21 | 4,79 | 1151,94% |
| 13 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №26 в п.Александровка Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.05 км) | G\_4010005338 | 0,25 | 3,15 | 2,90 | 1152,90% |
| 14 | Техперевооружение ВЛ-0,4 кВ в ст.Андреевская Дубовского района Ростовской области от КТП-10/0,4 кВ №3109, 3110, 3522 по ВЛ-10 кВ №13, № 3135, №3138 (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.39 км) | F\_4010100174 | 3,40 | 5,53 | 2,13 | 62,46% |
| 15 | Создание системы оперативной (индукционной) блокировки коммутационных аппаратов" 1 ПК | G\_4010005407 | 8,04 | 16,29 | 8,24 | 102,48% |
| 16 | Приобретение оборудования не требующего монтажа (Регистратор, радиостанция, радиорелейное оборудование. Всего 54 ед.) | F\_4010300219 | 6,66 | 7,28 | 0,62 | 9,30% |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 110/6/6 кВ Р-24 с заменой защит вводов силовых трансформаторов Т1, Т2 и защзит линейных ячеек "Лукойл - Ростовэнерго" №24-15, 24-16, 24-45, 24-46 | F\_4010100264 | 0,00 | 0,14 | 0,14 |  |
| 18 | «Техническое перевооружение ПС 110/35/6кВ Екатериновская с установкой линейных ячеек в РУ-6кВ для электроснабжения промежуточной перекачивающей станции «Екатериновская» продуктопровода «Юг», заявитель ООО «Приволжские магистральные нефтепроводы»» | F\_4010100270 | 0,00 | 3,03 | 3,03 |  |
| 19 | «Техническое перевооружение ПС 35/6кВ А-4 с установкой линейной ячейки 6 кВ для создания возможности технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО "Уют" Азовский район Ростовской области» | F\_4010100275 | 0,00 | 1,64 | 1,64 |  |
| 20 | «Техническое перевооружение двух ячеек 6 кВ на ПС 110/35/6 Ш-9 для электроснабжения ООО «Евродон» | G\_4020105040 | 0,00 | 1,50 | 1,50 |  |
| 21 | Реконструкция ПС 35/10кВ Б-Салы с заменой трансформаторов (ЮЗЭС) | F\_4010100041 | 0,00 | 3,09 | 3,09 |  |
| 22 | Реконструкция системы противоаварийной автоматики (АЛАР и АОПО) ПС 110 кВ ПО ВЭС в филиале ОАО "МРСК Юга" - "Ростовэнерго" (2 пусковой комплекс) | F\_4010300004 | 0,00 | 10,58 | 10,58 |  |
| 23 | "Техническое перевооружение ОРУ-35 кВ ПС Романовская с заменой Т1 на трансформатор мощностью 10 кВА и установкой трансформатора мощностью 4 Мва в блок трансформатору Т2" | F\_4010102469 | 0,00 | 2,75 | 2,75 |  |
| 24 | Установка дуговых защит на ПС ПО ЮВЭС (АРЗ, Сандатовская, Ивановская, Н.Егорлык, Шаблиевская, КРС, Майорская, Степная,  Фрунзе-1, Чапаевская) | F\_4010300061 | 0,00 | 9,95 | 9,95 |  |
| 25 | Установка дуговых защит на ПС ПО ЮЗЭС "Анастасиевская, ГСКБ, Щербаковская, Покровская, Советская" | F\_4010300010 | 0,00 | 5,94 | 5,94 |  |
| 26 | Установка дуговых защит на ПС ПО ЮЭС А-9, КГ-2, ЗР-7, ЗР-8, Е-3, Е-4" | F\_4010300013 | 0,00 | 4,03 | 4,03 |  |
| 27 | Реконструкция ВЛ-35 кВ "Сулин-Волошино" от опоры №17 до опоры №44 с выносом участка ВЛ-35 кВ с территории Украины (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.98 км) | G\_4010200228 | 0,00 | 5,83 | 5,83 |  |
| 28 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №4 РП-5П ОАО Заря Песчанокопского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.22 км) | F\_4010100093 | 0,00 | 0,05 | 0,05 |  |
| 29 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №4 в с. Елизаветовка Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.81 км) | F\_4010100083 | 0,00 | 3,76 | 3,76 |  |
| 30 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №103, КТП №16 в с. Ново-Батайск Кагальницкого района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 10.5 км) | F\_4010100086 | 0,00 | 0,40 | 0,40 |  |
| 31 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №25 в c. Роднички Кагальницкого района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.07 км) | F\_4010100087 | 0,00 | 0,20 | 0,20 |  |
| 32 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-47 по ВЛ-10 кВ №6 ПС Журавлевская х.Каменная Балка Орловского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.6 км) | F\_4010100097 | 0,00 | 0,10 | 0,10 |  |
| 33 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0.4 кВ №33 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.58 км) | F\_4010100180 | 0,00 | 0,60 | 0,60 |  |
| 34 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-302 по ВЛ-10 кВ №6 ПС Журавлевская х. Каменная Балка Орловского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.95 км) | F\_4010100111 | 0,00 | 0,20 | 0,20 |  |
| 35 | Реконструкция ВЛ 35кВ «К-10-Каменская СХТ» с подвесом 2-й цепи | G\_4010101099 | 0,00 | 0,23 | 0,23 |  |
| 36 | Техперевооружение ВЛ 35 кВ БТ2-БТ4-Р39 по левобережной зоне г.Ростова-на-Дону (ориентировочная протяженность ЛЭП - 0.38 км) | G\_4010100221 | 0,00 | 0,12 | 0,12 |  |
| 37 | Создание системы оперативной (индукционной) блокировки коммутационных аппаратов | F\_4010300007 | 0,00 | 6,67 | 6,67 |  |
| 38 | Приобретение автомобилей УАЗ (23 единицы) | G\_4010300251 | 0,00 | 4,56 | 4,56 |  |

Действующим законодательством в области государственного регулирования цен (тарифов) не предусмотрена возможность учета в необходимой валовой выручке территориальных сетевых организаций данных расходов, в связи с чем Исполнителем приняты расходы на уровне плановых затрат.

По результатам анализа Исполнителем определено 63 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера. Недофинансирование в части собственных средств, получаемых от реализации услуг по передаче электрической энергии, по данным инвестиционным проектам составило 434,43 млн. руб. (без НДС).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Освоение 2017 год, млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План от 22.12.2016** | **Факт** | **млн. руб.** | **%** |
| **Всего по инвестиционным проектам** | | | **700,89** | **268,46** | **-432,43** | **-61,70%** |
| 1 | Строительство ЦРП-10 кВ и КЛ-10 кВ от ПС 110/10 кВ АС-10 до нового ЦРП для электроснабжения объектов инфраструктуры аэропорта Южный Хаб (ориентировочная протяженность ЛЭП - 9.83 км) | G\_4020204586 | 159,81 | 129,05 | -30,76 | -19,25% |
| 2 | Строительство 2 ТП-10/0,4 кВ, 2-х КЛ-10 кВ от ПС 110/10/10 кВ АС-15 и необходимое количество КЛ-0,4 кВ от 2 ТП-10/0,4 кВ до ВРУ-0,4 кВ №1, №2, №3, №4 и №5 для электроснабжения жилого комплекса "Ростовский Кемпинг"(этап 1 - Строительство 2-х КЛ-10 Кв ) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 7.5 км; трансформаторная мощность - 2.5 МВА) | G\_4010005223 | 54,29 | 39,57 | -14,72 | -27,11% |
| 3 | Установка двух линейных ячеек 6 кВ на ПС 110/10/6 кВ Р-5 (ОАО "Донэнерго") | F\_4010100029 | 5,07 | 0,00 | -5,07 | -100,00% |
| 4 | «Техническое перевооружение РП-10 кВ ПС 11/10 кВ АС-15 с установкой 2-х линейных ячеек» | F\_4010100273 | 3,91 | 0,00 | -3,91 | -100,00% |
| 5 | Техническое перевооружение ПС Р-31 для обеспечения электроснабжения ООО «Ростовский универсальный порт с учтановкой двух ячеек 10кВ | F\_4010100005 | 3,95 | 0,00 | -3,95 | -100,00% |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ Р-7 в части установки двух линейных ячеек 6 кВ для электроснабжения жилых многоквартирных зданий с помещениями общественного назначения и подземной автостоянкой по адресу : г. Ростов-на-Дону, ул. Тибетская, 1б | F\_4010102490 | 3,91 | 0,00 | -3,91 | -100,00% |
| 7 | Техническое перевооружение линейной ячейки 6 кВ №305 ПС 35/6 кВ "АС-3" | G\_4020202911 | 1,16 | 0,85 | -0,31 | -26,68% |
| 8 | Установка двух линейных ячеек на ПС Р-26 и строительство КЛ-10 кВ для электроснабжения ООО "Зельгрос Иммобилиен" и ООО "ЮгТоргСервис" | F\_4020102442 | 3,39 | 0,34 | -3,05 | -90,09% |
| 9 | «Техническое перевооружение РП-10 кВ №3 ПС 110/10/10 кВ АС-15 с установкой линейной ячейки 10 кВ для обеспечения возможности электроснабжения ООО "Ростовская Электротехническая Компания" в Аксайском районе, Ростовской области» | G\_4020105041 | 1,81 | 1,28 | -0,52 | -28,99% |
| 10 | «Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ БТ-2 с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ для электроснабжения аэродрома расположенного по адресу: Ростовская область, г. Батайск» | G\_4020004846 | 3,56 | 2,74 | -0,82 | -23,02% |
| 11 | «Техническое перевооружение линейной ячейки 6 кВ №314 ПС 110/6/6 кВ БТ-3» | G\_4020202851 | 1,16 | 0,84 | -0,32 | -27,67% |
| 12 | «Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ «Очистные сооружения» с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ. (ФГУП «Авиакомплект»)» (код объекта: 4020004937) | G\_4020004937 | 3,56 | 3,38 | -0,18 | -5,10% |
| 13 | «Реконструкция ПС 110/35/6 кВ «Т-25» с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ. (ООО «Лента»)» | G\_4020105039 | 3,56 | 2,51 | -1,05 | -29,45% |
| 14 | «Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Р-7 в части установки двух линейных ячеек 6 кВ для электроснабжения многоэтажной жилой застройки в границах пр. Нагибина – ул. Ларина – ул.Герасименко в г. Ростове-на-Дону» | G\_4020105036 | 3,47 | 0,00 | -3,47 | -100,00% |
| 15 | «Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ БТ-2 с реконструкцией линейной ячейки 6 кВ №214 для электроснабжения ООО «Эко-Абсид» (код объекта 4020105038) | G\_4020105038 | 1,16 | 0,93 | -0,22 | -19,36% |
| 16 | «Реконструкция линейной ячейки 6 кВ №17-41 ПС 110/6/6 кВ Р-17 для осуществления электроснабжения производственных зданий ООО «Ростовский завод металлоконструкций ЮТМ» | G\_4020105037 | 1,95 | 0,91 | -1,05 | -53,67% |
| 17 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Т-1" с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ ЗАО "Тандер" | G\_4020105042 | 3,56 | 0,00 | -3,56 | -100,00% |
| 18 | Реконструкция ПС 110/6 кВ "Т-13" с установкой 2-х линейных ячеек 6 кВ ООО "СтройЮгРесурс" | G\_4020105043 | 3,56 | 0,00 | -3,56 | -100,00% |
| 19 | Реконструкция резервных защит (ВЛ-110кВ «Б-3 – Б-10» 1,2 цепь на ПС 110кВ Б-3) | F\_4010300064 | 11,00 | 0,00 | -11,00 | -100,00% |
| 20 | Реконструкция ПС 110/6/6 Р-23 в части оснащения средствами ИТСЗ | F\_4010300078 | 4,27 | 0,77 | -3,50 | -81,96% |
| 21 | "Техническое перевооружение ПС Ш-14 с заменой АКБ и подзарядных устройств" | F\_4010102468 | 6,24 | 4,61 | -1,64 | -26,23% |
| 22 | Техническое перевооружение ПС Б-11 с заменой аккумуляторной батареи (1 единица) | F\_4010102949 | 5,80 | 3,16 | -2,64 | -45,49% |
| 23 | Техническое перевооружение ПС К-3 с заменой аккумуляторной батареи (1 единица) | F\_4010102950 | 4,69 | 0,00 | -4,69 | -100,00% |
| 24 | Техническое перевооружение комплекса средств РЗА ВЛ-110 кВ на устаревшей электромеханической базе (ДФЗ, ЭПЗ, ПЗ) на ПС филиала ОАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» | F\_4010300024 | 0,53 | 0,00 | -0,53 | -100,00% |
| 25 | Техперевооружение электропитания оборудования СДТУ (1-я очередь) | F\_4010300028 | 8,51 | 7,52 | -0,99 | -11,60% |
| 26 | Модернизация и расширение системы сбора и передачи информации на подстанциях филиала ОАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" - 1 ая очередь (ССПИ) | F\_4010100197 | 8,00 | 0,95 | -7,05 | -88,11% |
| 27 | Модернизация ЦППС на узлах связи ПС Р-4, ПС Койсуг, ПС Р-1, ПО ЦЭС Ростовэнерго | F\_4010102493 | 22,26 | 16,56 | -5,70 | -25,60% |
| 28 | Техническое перевооружение подстанций филиала ПАО «МРСК Юга»-«Ростовэнерго» в части оснащения системами видеоконтроля безопасности периметра, технологическим оборудованием и действиями персонала электросетевых объектов 35 кВ и выше. | G\_4010204583 | 34,95 | 0,00 | -34,95 | -100,00% |
| 29 | Установка дуговых защит на ПС ПО СЭС1 ПК - 4ПС | G\_4010005154 | 5,19 | 5,08 | -0,11 | -2,07% |
| 30 | Установка дуговых защит на ПС ПО ВЭС" 1 ПК - 13 ПС | G\_4010005157 | 9,94 | 8,06 | -1,89 | -18,97% |
| 31 | Установка дуговых защит на ПС ПО ЮВЭС" 1ПК - 12 ПС | G\_4010005339 | 12,58 | 9,84 | -2,75 | -21,85% |
| 32 | Реконструкция ВЛ-10 кВ «Комсомолец» от ПС Ш-35 (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.28 км) | F\_4010100149 | 3,86 | 0,00 | -3,86 | -100,00% |
| 33 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №3 ПС Хлебодарненская с. Хлебодарное Целинского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.57 км) | F\_4010100057 | 2,95 | 0,00 | -2,95 | -100,00% |
| 34 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ в х.Овчинников Дубовского района Ростовской области от КТП-3402 (ориентировочная протяженность ЛЭП - 7.36 км) | F\_4010100282 | 10,78 | 8,20 | -2,58 | -23,91% |
| 35 | Реконструкция ВЛ-10 кВ №16 ПС Сальская Сальский Сад Сальского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.14 км) | F\_4010100095 | 1,94 | 0,05 | -1,89 | -97,42% |
| 36 | Реконструкция ВЛ-10 кВ (провод АС) №2 ПС Сеятель п. Сеятель Сальского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.8 км) | F\_4010100096 | 2,85 | 2,64 | -0,21 | -7,32% |
| 37 | Реконструкция электрических сетей 0,4 кВ в х. Красное Знамя Веселовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 7.38 км) | F\_4010100045 | 10,12 | 8,21 | -1,91 | -18,83% |
| 38 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ТП 10/0,4 кВ в х.Веселый Неклиновского района (2 этап) | F\_4010005248 | 3,42 | 3,19 | -0,23 | -6,59% |
| 39 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №48,6,32,54,19,3,9,36,14,51 сл.Большекрепинская Родионово-Несветайского района Ростовской области 2 ПК (ориентировочная протяженность ЛЭП - 13.84 км) | F\_4010100171 | 12,23 | 7,57 | -4,66 | -38,11% |
| 40 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ в п. Веселый Веселовского района Ростовской области (2 этап) (протяженность ЛЭП 1.8 км) | F\_4010005249 | 2,59 | 2,45 | -0,15 | -5,61% |
| 41 | Реконструкция электрических сетей 0.4-10 кВ в х. Красный Десант Неклиновского района (2 этап) | F\_4010005250 | 1,87 | 1,48 | -0,39 | -20,93% |
| 42 | "Реконструкция ВЛ-0,4кВ от КТП №160,161,487 п.Интернациональный (ориентировочная протяженность ЛЭП - 14.08 км) | F\_4010100194 | 24,13 | 3,50 | -20,64 | -85,50% |
| 43 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ № 81 с реконструкцией ТП 6/0,4 кВ № 81 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 4.8 км) | F\_4010100286 | 1,66 | 0,00 | -1,66 | -100,00% |
| 44 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от КТП № 55, КТП № 158 по ВЛ-10 кВ №1019 с заменой КТП № 55, КТП № 158 и установкой дополнительной КТП с отпайкой 10 кВ в х. Победа Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 7.45 км) | F\_4010100234 | 11,85 | 5,17 | -6,68 | -56,36% |
| 45 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ №1 от ЗТП 10/0,4 кВ № 4 по ВЛ 10 кВ № 4 ПС 35/10 "Покровская" Неклиновского района (1-й пусковой комплекс ) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 1.64 км) | F\_4010100164 | 0,42 | 0,00 | -0,42 | -100,00% |
| 46 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №102 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.06 км) | F\_4010100067 | 10,60 | 0,32 | -10,28 | -96,94% |
| 47 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №99 с реконструкцией ТП 6/0,4 кВ №99 в г.Таганроге (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.8 км; трансформаторная мощность - 0.63 МВА) | F\_4010100069 | 1,75 | 0,80 | -0,95 | -54,38% |
| 48 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ  от  КТП №112, КТП №121 в х. Ракитный  Зерноградского  района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 9.09 км; трансформаторная мощность - 0.36 МВА) | F\_4010100070 | 11,73 | 4,20 | -7,53 | -64,23% |
| 49 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от КТП 140, 147 в п. Красный Колос Аксайского района Ростовской обл. (ориентировочная протяженность ЛЭП - 6.2 км) | F\_4010100082 | 10,03 | 0,53 | -9,50 | -94,67% |
| 50 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №53 в с. Елизаветовка Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.8 км) | F\_4010100084 | 4,16 | 0,10 | -4,06 | -97,59% |
| 51 | Реконструкция ВЛ 0,4кВ от КТП №6 в х. Южный Азовского района (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.81 км) | F\_4010100085 | 4,16 | 2,65 | -1,51 | -36,29% |
| 52 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-12 по ВЛ-10 кВ №8 ПС Журавлевская х.Журавлев Орловского района Ростовской области (ориентировочная протяженность ЛЭП - 2.5 км) | F\_4010100098 | 4,90 | 0,07 | -4,83 | -98,57% |
| 53 | «Реконструкция ВЛ 0,4 кВ от ТП 6/0,4 кВ №48 в г.Таганроге» (ориентировочная протяженность ЛЭП - 5.57 км) | G\_4010005321 | 0,43 | 0,00 | -0,43 | -100,00% |
| 54 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ КТП 6/0,4 кВ х. Калинин (2 этап) (ориентировочная протяженность ЛЭП - 3.5 км) | G\_4010005327 | 6,95 | 0,00 | -6,95 | -100,00% |
| 55 | Техническое перевооружение ВЛ-110 кВ "ВДТЭЦ-2-Зимовники" для нужд ПО "ВЭС" филиал ОАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" (ориентировочная протяженность ЛЭП - 20.23 км) | F\_4010100292 | 49,10 | 0,00 | -49,10 | -100,00% |
| 56 | Реконструкция участка ВЛ-10 кВ «ф. Мир» и ВЛ-0,4 кВ с КТП 10/0,4 кВ №136 в х. Поповка Родионово-Несветайского района (2 этап установка приборов учета) | F\_4010100051 | 1,12 | 0,00 | -1,12 | -100,00% |
| 57 | Установка приборов учета и их интеграция в систему сбора и передачи данных "Модернизация системы учета электроэнергии Азовского района электрических сетей ПО ЮЭС филиала ОАО «МРСК Юга» − «Ростовэнерго» | G\_4010300040 | 0,00 | -73,90 | -73,90 |  |
| 58 | Установка приборов учета и их интеграция в систему сбора и передачи данных "Модернизация системы учета электроэнергии Октябрьского района электрических сетей ПО ЗЭС филиала ОАО «МРСК Юга» − «Ростовэнерго» | F\_4010300041 | 31,01 | 9,54 | -21,47 | -69,22% |
| 59 | Модернизация диспетчерских щитов ПО ЦЭС, ЮВЭС, ЮЭС | F\_4010100242 | 34,66 | 28,08 | -6,59 | -19,00% |
| 60 | Техперевооружение магистральных РРЛ связи филиала ОАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" | F\_4010300037 | 17,32 | 0,00 | -17,32 | -100,00% |
| 61 | Модернизация системы коллективного отображения оперативной информации для нужд САЦ ЧМ-2018 в филиале ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" | F\_4010102492 | 14,81 | 14,36 | -0,46 | -3,09% |
| 62 | Реконструкция системы гарантийного питания с заменой дизель-генератора филиала ПАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" | G\_4010005170 | 0,87 | 0,00 | -0,87 | -100,00% |
| 63 | Оснащение зданий и сооружений энергообъектов филиала ОАО "МРСК Юга"-"Ростовэнерго" системами пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре (поэтапно) 1 ПК | G\_4010005171 | 9,82 | 0,31 | -9,51 | -96,85% |

| **№ п/п** | **Наименование группы объектов** | **Обозначение** | **Освоение, млн. руб. без НДС** | **Объем планового освоения, млн. руб. без НДС** | **Объем фактического освоения, млн. руб. без НДС** | **Отклонение фактических показателей от плановых, млн. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации освоения инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году | base_1_287253_32796 | 2 611,096 |  |  |  |
| 2 | Плановый размер освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) | base_1_287253_32797 |  | 989,25 |  |  |
| 3 | Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  |  |  | 977,97 |  |
| 4 | Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического освоения над плановым, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 288,36 | 661,17 | 372,81 |
| 5 | Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  |  | 48,34 | 48,34 |
| 6 | Фактический объем освоения мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового освоения, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  |  | 700,89 | 268,46 | -432,43 |
| 7 | Фактический объем освоения инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2019 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  |  |  | 556,82 |  |

Таким образом, по результатам анализа мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по итогам 2017 года, фактическое исполнение (освоение) инвестиционной программы составляет 977 971 тыс. руб.

Пообъектный анализ мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по итогам 2017 года показал, что фактическое исполнение (освоение) утвержденной и скорректированной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы составляет 556 820 тыс. руб.

Плановый объем исполнения (освоения) инвестиционной программы за счет собственных средств (выручки от оказания услуг по передаче электрической энергии) на 2017 год составляет 989 247 тыс. руб.

В соответствии с Заключением экспертизы на 2017 год величина возврата инвестированного капитала составляет 1 328 973,47 тыс. руб., величина дохода на инвестированный капитал – 1 587 914,92 тыс. руб., величина сглаживания, подлежащая учету в НВВ Филиала на 2017 год – 354 533,01 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 647 581 тыс. руб. на основании форм «Отчет о финансовых результатах» ПАО «МРСК Юга» и «Отчет о прибылях и убытках» по филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» 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 ложившейся ссудной задолженности филиалов на начало отчетного периода (месяца).

В целом по ПАО «МРСК Юга» проценты к уплате в соответствии с Отчетом о прибылях и убытка за 2017 год составили 3 070 332 тыс. руб. В соответствии с управленческой отчетностью ПАО «МРСК Юга» за 2017 год проценты к уплате, распределенные на филиал ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год, составили 647 581 тыс. руб., полностью отнесенные на деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Выпадающие доходы от технологического присоединения по пункту 87 Основ ценообразования № 1178 филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», определены Исполнителем в соответствии с требованиями пункта 42 Методических указаний № 228-э в размере 113 302,43 тыс. руб.

В расчет компенсации расходов приняты фактические натуральные показатели по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и стандартизированные тарифные ставки, утвержденные постановлением РСТ Ростовской области от 29.12.2016 № 80/22 «Об установлении единых стандартизированных тарифных ставок и ставок за единицу максимальной мощности за технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории Ростовской области на 2017 год».

| **№ п/п** | **Наименование** | **Выпадающие доходы, (тыс. руб. без НДС)** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение | **109 804,17** |
| 2 | Расходы, связанные с предоставлением беспроцентной рассрочкой платежей по оплате технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью выше 15кВт и до 150кВт | 71,84 |
| 3 | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, не включаемые в состав платы за технологическое присоединение | 3 426,42 |
|  | **Компенсация выпадающих доходов по технологическому присоединению** | **113 302,43** |

Исполнитель отмечает, что в соответствии с Отчетом об исполнении инвестиционной программы за 2017 год фактический размер освоения за счет тарифного источника по мероприятиям инвестиционной программы 2017 года по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно составил 103 078,00 тыс. руб. без НДС, по мероприятиям инвестиционной программы 2017 года по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно составил 2 912,00 тыс. руб. без НДС.

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, в целях исключения двойного учета затрат фактическую величину выпадающих доходов от технологического присоединения за 2017 год следует скорректировать с учетом мероприятий инвестиционной программы ПАО «МРСК Юга» в части филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при условии предоставления документов, подтверждающих фактический объем освоения по мероприятиям по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей.

На основании изложенного выше, Исполнитель обоснованно полагает, что учет РСТ Ростовской области выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в размере 186 461,57 тыс. руб. может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, нарушением со стороны РСТ Ростовской области.

Величина фактических расходов из прибыли за 2017 год, заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», составляет 1 293 219,08 тыс. руб. и подтверждается представленной формой № 3 к приложению № 1 к постановлению РСТ Ростовской области от 30.09.204 № 54/4. Величина определяется как разность гр. 5.3. «Прочие расходы» и гр. 5.2. «Прочие доходы» формы № 3 (1 649 696,22 тыс. руб. – 356 477,14 тыс. руб.).

РСТ Ростовской области заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» величина фактических расходов из прибыли уменьшена на сумму выявленных в ходе плановой проверки Региональной службой по тарифам Ростовской области филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» необоснованных расходов по статье «Доход на инвестированный капитал» в размере 1 286 180,62 тыс. руб. (позиция РСТ отражена в акте проверки № 37 от 28.09.2018).

Таким образом в расчете корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы РСТ Ростовской области учтены расходы из прибыли в размере 7 038,08 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что в Заключении экспертизы на 2019 год не отражен анализ экономической обоснованности фактических расходов из прибыли филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год.

Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в рамках плановой проверки по статье «Прочие расходы из прибыли» в РСТ Ростовской области представлены следующие документы:

* Пояснительная записка;
* Расшифровка (сведения) об использовании прибыли за 2017 год;
* Первичные документы бухгалтерского учета, подтверждающие фактические затраты по передаче электрической энергии за 2017 год, отраженные в статьях: «Расходы от реализации ОС, квартир, МПЗ, НМА, др. активов», «Расходы Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные», «Расходы Проценты за пользование чужими денежными средствами по договорам реструктуризации», «Содержание социальной сферы за счет прибыли», «Фонд заработной платы непроизводственные характера», «Межевание земли, изготовление технических паспортов на объекты недвижимости, установление охранных зон, расходы на государственную регистрацию прав на земельные участки», «Расходы Страховые взносы»;
* Первичные документы бухгалтерского учета за 2016-2017 годы, подтверждающие фактические расходы на оказание услуг по передаче электрической энергии, в том числе оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета: 01, 02, 20 (с разбивкой по видам деятельности), 23, 25, 26, 29, 62, 63, 66, 76, 84, 90, 90.1, 90.2, 90.9, 97, 98, 99;
* Журналы ордера, карточки счетов, главная книга;
* Первичные документы, подтверждающие проведение финансовых операций по указанным бухгалтерским счетам

Исполнителем был произведен анализ документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в РСТ Ростовской области для подтверждения фактических расходов из прибыли за 2017 год и отмечено следующее:

* Размер затрат по статье «Прочие расходы», отраженный в форме № 3 к приложению № 1 к постановлению РСТ Ростовской области от 30.09.204 № 54/4 (1 649 696,22 тыс. руб.) не соответствует размеру затрат в расшифровке об использовании прибыли за 2017 год (1 761 178 тыс. руб.);
* Позиция РСТ Ростовской области о признании затрат в размере 1 286 180,62 тыс. руб. экономически необоснованными для целей тарифного регулирования, по мнению Исполнителя обоснована и соответствует официальной позиции ФАС России и подтверждена решениями судебных инстанций.

Исполнитель произвел расчет корректировки НВВ, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Отчет за 2017 год РСТ РО, тыс. руб.** | **Отчет за 2017 год, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Исходные данные** |  |  |
| 1 | Фактическое выполнение (освоение) ИПР в 2017 г. за счет собственных средств | 977 971,09 | 977 971,00 |
| 2 | ИПР за счет собственных средств, утвержденная на 2017 год | 989 246,00 | 989 247,00 |
| 3 | Скорректированный возврат на инвестированный капитал за 2017 год | 1 328 973,47 | 1 328 973,47 |
| 4 | Скорректированный доход на инвестированный капитал за 2017 год | 1 587 914,92 | 1 587 914,92 |
| 5 | Сглаживание утверждено на 2017 год | 354 532,01 | 354 533,01 |
| 6 | Проценты за пользование кредитом за 2017 год | 647 580,89 | 647 581,00 |
| 7 | Выпадающие ТПП за 2017 год | 193 874,43 | 113 302,43 |
| 8 | Расходы из прибыли за 2017 год | 7 038,08 | 7 038,08 |
|  | **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) | 2 422 927,00 | 2 503 499,89 |
|  | **Величина корректировки НВВ из-за неисполнения ИП** | **-27 615,25** | **-28 536,32** |

По расчету Исполнителя величина корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы в 2017 году на основе данных об исполнении инвестиционной программы за 2017 год составит   
(-28 536,32) тыс. руб.

Вместе с тем Исполнитель отмечает наличие риска увеличения отрицательной корректировки по результатам исполнения инвестиционной программы за 2017 год, исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы за 2017 год, утвержденной до начала периода регулирования.

Данный риск обуславливается финансированием инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы.

Рекомендации Исполнителя о минимизации риска отрицательной корректировки НВВ по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы изложены в разделе 3 «Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных регулирующим органом при принятии тарифно-балансовых решений на 2019 год» настоящего Отчета.

### Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки сетевой организации с учетом фактических показателей достижения уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)

В соответствии с пунктом 8 Основ ценообразования № 1178 регулирующие органы устанавливают уровень надежности и качества реализуемых товаров (услуг) для электросетевых организаций в соответствии с методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг), утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации по согласованию с Федеральной антимонопольной службой и Министерством экономического развития Российской Федерации.

Регулирующие органы контролируют соблюдение уровня надежности и качества реализуемых товаров (услуг).

Регулирующие органы ежегодно корректируют необходимую валовую выручку организации, осуществляющей регулируемую деятельность, в соответствии с методическими указаниями по применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов организации, осуществляющей регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг), утверждаемыми Федеральной антимонопольной службой.

Согласно пункту 42 Методических указаний № 228-э корректировка необходимой выручки с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг определяется с учетом применения понижающего (повышающего) коэффициента, корректирующего необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг), определяемый в процентах в соответствии с пунктом 5 Методических указаний 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, утвержденных приказом ФСТ России от 26.10.2010 № 254-э/1.

Расчет коэффициентов производится по следующей формуле:



где:

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

- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.11.2016 № 1256;

- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года:  = 0,5%;

для 2012 года:  = 1%;

начиная с 2013 года:  = 2%.

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год с учетом исполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг по факту 2017 года составляет 106 900 тыс. руб.

**Расчет корректировки НВВ с учетом фактических показателей уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | План 2017 год (постановление РСТ РО от 20.04.2012 № 9/1) | **Факт 2017 года** | **Оценка достижения** |
| Уровень надежности оказываемых услуг | 0,0886 | 0,0400 | 1 |
| Уровень качества оказываемых услуг | 1,0102 | 1 | 0 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг |  | | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки | 2 % |
| Повышающий коэффициент | 0,013000 |
| НВВ, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | 8 223 119,95 |
| **Итого корректировка с учетом исполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг** |  | | 106 900 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

ПАО «МРСК Юга» сопроводительным письмом от 28.03.2018 № МР5/3000/291 представило в РСТ Ростовской области «Отчет о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год».

РСТ Ростовской области в Заключении экспертизы на 2019 год отмечает, что отчет представлен в установленные законодательством сроки и по установленным формам (формы 1.1, 1.2, 6.1, 6.2, 6.3, 7.1, 7.2, 8.1, 8.3, предусмотренные Методическими указаниями №1256).

Постановлением РСТ Ростовской области от 29.05.2018 №28/1 утверждены фактические значения показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг территориальными сетевыми организациями за 2017 год.

РСТ Ростовской области определено, что показатель надежности оказываемых услуг за 2017 год выполнен со значительным улучшением, и, следовательно, в соответствии с требованиями Методических указаний № 1256, Методических указаний № 228-э, Методических указаний №254-э/1 РСТ Ростовской области произведен расчет корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **План на 2017 год (постановление РСТ РО от 20.04.2012г. №9/1)** | **Факт**  **2017 г. (Пост. РСТ РО от 29.05.2018 №28/1)** | **Оценка достижения** |
| Уровень надежности услуг (Кнад) | 0,0886 | 0,03999 | 1 |
| Уровень качества оказываемых услуг (Ккач) | 1,0102 | 0,86999 | 0 |
| Обобщенный показатель уровня надежности и качества оказываемых услуг (Коб) | Расчет в соответствии с МУ №1256 | | 0,65 |
| Максимальный процент корректировки (Пкор) | Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 №254-э/1 | | 2% |
| Повышающий коэффициент (КНК) | КНК=Коб\*Пкор  (Приказ ФСТ РФ от 26.10.2010 №254-э/1) | | 0,013 |
| НВВ, утвержденная на 2017 год, тыс. руб. | Собственная НВВ ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», утвержденная на 2017 год | | 8 223 119,95 |
| **Итого корректировка с учетом исполнения показателей надежности и качества оказываемых услуг, тыс. руб.** | **Корр=НВВ утв\*КНК** | | **106 900,6** |

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 42 Методических указаний № 228-э определено, что коэффициент по показателям качествам и надежности применяется к скорректированной необходимой валовой выручке i-2 года, для 2019 года это 2017 год. По 2017 году скорректированная необходимая валовая выручка, в том числе утвержденная приложением № 5 к постановлению РСТ Ростовской области от 26.01.2017 № 2/1 составляет 12 261 251,13 тыс. руб.

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» - «Ростовэнерго» максимальный коэффициент для 2017 года применяется в размере 2%.

Постановлением РСТ Ростовской области 20.04.2012 № 9/1 «О внесении изменений в постановление Региональной службы по тарифам Ростовской области от 28.02.2011 № 3/13 «Об установлении плановых значений показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для филиала ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» и ОАО «Донэнерго»» для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2017 год были установлены плановые показатели: надежности оказываемых услуг – 0,0886, качества оказываемых услуг - 1,0102.

Постановлением РСТ Ростовской области от 31.05.2012 № 14 «О внесении изменений в постановление Региональной службы по тарифам Ростовской области от 26.12.2008 № 14/3 «Об установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, рассчитанных методом доходности инвестированного капитала (RAB), для всех потребителей услуг, расположенных на территории Ростовской области»» были установлены долгосрочные параметры регулирования для сетевых организаций, применяющих метод доходности инвестированного капитала (RAB) при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в том числе плановые показатели надежности и качества реализуемых товаров (услуг) на период 2012 - 2017 годов. Уровень надежности реализуемых товаров (услуг), установленный на 2017 год, составил 0,0886, уровень качества реализуемых товаров (услуг) – 1,0102.

Принимая во внимание, что для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» прошлый долгосрочный период был установлен на период с 2009 по 2017 годы (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» - «Ростовэнерго» о достижении фактических показателей надежности и качества оказываемых услуг за 2017 год по формам Методических указаний № 1256 (письма от 28.03.2018 № МР5/3000/291) 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 по расчету Исполнителя составляет:

12 261 251,13 тыс. руб.\* 0,013 = 159 396,26 тыс. руб.

Полученная Исполнителем величина корректировки на 52 495,66 тыс. руб. выше величины по расчетам филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», а также расчетам РСТ Ростовской области.

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

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

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

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

,

где:

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

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

,

где:

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

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

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

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

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

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

**ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Согласно материалам тарифного дела, направленным в адрес РСТ Ростовской области филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год с учетом экономии от снижения технологических потерь составляет 183 312 тыс. руб.

В пояснительно записке по корректировке необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год методом долгосрочной индексации пояснено, что экономия от снижения технологических потерь определяется в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 228-э и учитывается в необходимой валовой выручке 2019 - 2022 годов в размере 183 312 тыс. руб. ежегодно до 2022 года.

| № п/п | Показатели | Обозначение | 2009 г. | 2010 г. | 2011г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Прием в сеть (утверждено), млн. кВтч | *ПРi-j* | 15 384,17 | 14 189,69 | 13 415,25 | 14 161,74 | 14 182,62 | 14 078,00 | 14 130,24 | 14 046,55 | 13 810,70 |
| 2 | Прием в сеть (факт), млн. кВтч |  | 13 334,66 | 13 616,46 | 13 760,30 | 14 041,80 | 13 891,51 | 14 123,23 | 14 024,80 | 14 516,89 | 14 165,28 |
| 3 | Потери утверждено, млн. кВтч | *Пi-j* | 1 383,78 | 1 258,01 | 1 242,99 | 1 258,49 | 1 305,28 | 1 333,25 | 1 288,87 | 1 280,12 | 1 256,77 |
| 4 | Потери факт, млн. кВтч |  | 1 106,98 | 1157,61 | 1 216,33 | 1 238,74 | 1 242,90 | 1 247,86 | 1 239,20 | 1 279,83 | 1 227,48 |
| 5 | Тариф покупки потерь (утверждено), руб./МВтч | *ЦПi-j* | 1 140,47 | 976 | 1 601,13 | 1 678,13 | 1 840,05 | 2 270,24 | 2 380,95 | 2 601,61 | 2 607,59 |
| 6 | Норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии | *Ni-j* | 9,00% | 8,87% | 9,27% | 9,15% | 9,14% | 9,13% | 9,12% | 9,11% | 9,10% |
| 7 | Экономия потерь | *ЭПi-j* | 105,44 | 48,39 | 93,86 | 15,26 | 49,28 | 94,42 | 94,91 | 110,99 | 160,52 |
| 8 | ИПЦ 2010 | ИПЦ | 6,90% |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | ИПЦ 2011 | 8,40% | 8,40% |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | ИПЦ 2012 | 5,10% | 5,10% | 5,10% |  |  |  |  |  |  |
| 11 | ИПЦ 2013 | 6,80% | 6,80% | 6,80% | 6,80% |  |  |  |  |  |
| 12 | ИПЦ 2014 | 7,80% | 7,80% | 7,80% | 7,80% | 7,80% |  |  |  |  |
| 13 | ИПЦ 2015 | 15,50% | 15,50% | 15,50% | 15,50% | 15,50% | 15,50% |  |  |  |
| 14 | ИПЦ 2016 | 7,10% | 7,10% | 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% | 3,90% | 3,90% |  |
| 16 | ИПЦ 2018 | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% | 3,70% |
| 17 | Экономия потерь с учетом ИПЦ | *ЭПi-j* | 197,04 | 84,59 | 151,38 | 23,41 | 70,8 | 125,85 | 109,52 | 119,59 | 166,46 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Экономия потерь ∑ (2009-2017), млн. руб. |  | 1 048,63 | | | | | | | | |
| 19 | Экономия потерь, учтенная в ТБР 2013 года, млн. руб. |  | 70,52 | | | | | | | | |
| 20 | Экономия потерь, учтенная в ТБР 2014 года, млн. руб. |  | 97,05 | | | | | | | | |
| 21 | Экономия потерь, учтенная в ТБР 2015 года, млн. руб. |  | 147,81 | | | | | | | | |
| 22 | Экономия потерь, учтенная в ТБР 2016 года, млн. руб. |  | 0 | | | | | | | | |
| 23 | Экономия потерь за вычетом учтенных в ТБР, млн. руб. (П.18-П.19-П.20-П.21-П.22) |  | 733,25 | | | | | | | | |
| 24 | Экономия потерь (п.23/4), млн. руб. |  | 183,31 | | | | | | | | |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

РСТ Ростовской области заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» величина экономии технологических потерь в НВВ Филиала на 2019 год не учтена.

В Заключении экспертизы на 2019 год анализ расчета экономии от снижения технологических потерь не приведен.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

Пунктом 39 Основ ценообразования №1178 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.

На основании положений пункта 39 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает обоснованным учет величины экономии от снижения объема технологических потерь электрической энергии, сложившейся в предыдущем долгосрочном периоде регулирования 2009 - 2017 годов, в составе необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в течение 5 лет очередного долгосрочного периода регулирования.

Согласно расчетуфилиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» экономия получена за период 2009 - 2017 годов.

Исполнителем произведен расчет экономии от снижения потерь электрической энергии, подлежащей учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год.

ИПЦ, примененные в расчете филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» соответствуют фактическим показателям инфляции, указанным в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации по состоянию на 27.10.2017 года.

ИПЦ за 2017 год и 2018 год, примененные Филиалом, не соответствуют фактическому ИПЦ за 2017 год (103,7%) и оценочному ИПЦ за 2018 год (102,7%), определенным в уточненном Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года от 28.11.2018.

Постановлением РСТ Ростовской области от 31.05.2012 № 14/8 «О внесении изменений в постановление Региональной службы по тарифам Ростовской области от 26.12.2008 № 14/3 «Об установлении долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, рассчитанных методом доходности инвестированного капитала (RAB), для всех потребителе услуг, расположенных на территории Ростовской области»» для филиала ОАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», применяющего при расчете тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2012 - 2017 годы метод доходности инвестированного капитала (RAB), на 2012 год утвержден норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии в размере 9,15 % (приложение № 3).

Филиалом при расчете величины экономии от снижения потерь электрической энергии норматив потерь на 2013 – 2017 годы был определен с учетом темпа снижения потерь на 0,1 %, что может быть обусловлено утвержденной программой в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «МРСК Юга» на соответствующие годы.

Учитывая отсутствие в представленных материалах документарного подтверждения обоснованности использованных показателей при расчете величины экономии от снижения потерь электрической энергии и необходимость проведения анализа показателей деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за более ранние периоды деятельности, выходящие за рамки периода анализа на данном этапе, Исполнителем не может быть проведена оценка обоснованности показателей, использованных при расчете величины экономии от снижения потерь электрической энергии за период 2009 – 2017 годов. При условии предоставления необходимого объема материалов указанная оценка будет проведена на этапе проведения экспертизы тарифно-балансовых решений за 2017 - 2018 годы.

Исходя из прямого прочтения формул пункта 25 Методических указаний № 228-э значение j не может принимать значение более 4. Из этого следует, что максимальный временной промежуток, за который может быть определена и учтена экономия потерь в i очередном периоде регулирования составляет не более 4 лет до наступления очередного периода регулирования. Следовательно, по мнению Исполнителя, учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год могла быть учтена экономия потерь, возникшая не ранее 2015 года (т.е. начиная с 2015 года).

На основании вышесказанного Исполнителем для определения величины экономии от снижения потерь электрической энергии использованы формула пункта 25 Методических указаний № 228-э и данные, представленные филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в материалах тарифного дела на 2019 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Обозначение** | **2015 г.** | **2016 г.** | **2017 г.** |
| 1 | Прием в сеть (факт), млн. кВтч |  | 14 024,80 | 14 516,89 | 14 165,28 |
| 2 | Потери факт, млн. кВтч |  | 1 239,20 | 1 279,83 | 1 227,48 |
| 3 | Тариф покупки потерь (утверждено), руб./МВтч | *ЦПi-j* | 2 380,95 | 2 601,61 | 2 607,59 |
| 4 | Норматив технологического расхода (потерь) электрической энергии | *Ni-j* | 9,12% | 9,11% | 9,10% |
| 5 | Экономия потерь | *ЭПi-j* | 94 908,86 | 110 981,25 | 160 524,49 |
|  | ИПЦ 2015 |  | 1,071 |  |  |
|  | ИПЦ 2016 |  | 1,037 | 1,037 |  |
|  | ИПЦ 2017 |  | 1,027 | 1,027 | 1,027 |
|  | ИПЦ 2018 |  | 1,046 | 1,046 | 1,046 |
| 6 | Экономия потерь с учетом ИПЦ |  | 113 234,07 | 123 631,88 | 172 442,15 |
| 7 | Экономия потерь ∑ (2014 - 2017), тыс. руб. |  | 409 308,10 | | |
| **8** | **Экономия потерь (п.7/4), тыс. руб.** |  | **102 327,02** | | |

Таким образом по расчету Исполнителя величина экономии потерь электрической энергии, подлежащая учету в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год, составляет 102 327,02 тыс. руб. Аналогичная величина экономии потерь электрической энергии ежегодно подлежит учету в НВВ Филиала на 2020 – 2022 годы.

В соответствии с пунктом 8 статьи 25 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергоэффективности» (в редакции, действовавшей на момент принятия тарифного решения на 2019 год) 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, может 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 условии, что затраты на проведение этих мероприятий не учтены и не будут учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) на товары, услуги таких организаций, не финансировались и не будут финансироваться за счет бюджетных средств. При этом указанная экономия может быть сохранена за организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, на период не менее чем пять лет с начала периода регулирования, следующего за периодом, в котором указанная экономия была достигнута, в том числе путем установления объема потерь энергетических ресурсов при их передаче, учитываемых при государственном регулировании цен (тарифов) на услуги по передаче энергетических ресурсов, на уровне, соответствующем уровню, имеющемуся до проведения мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, с учетом заданной при установлении долгосрочных тарифов динамики снижения. По истечении указанного срока цены (тарифы) на соответствующие товары, услуги должны устанавливаться с учетом полученной такими организациями экономии от проведения этих мероприятий и обеспечивать эффект для потребителей от указанной экономии, в том числе путем снижения объема потерь энергетических ресурсов при их передаче, подлежащего учету при установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче энергетических ресурсов. Порядок, методы и принципы установления цен (тарифов) на товары, услуги организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности, с учетом положений настоящей части устанавливаются в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен (тарифов).

Исполнитель отмечает, что филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» не было представлено подтверждение того, что заявленная величина экономии от снижения объема потерь является экономией, полученной в результате реализации мероприятий по сокращению объема используемых энергетических ресурсов, затраты на проведение которых не были учтены при установлении регулируемых цен (тарифов) или не финансировались за счет бюджетных средств.

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

### 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» – «Ростовэнерго» на 2019 год была заявлена сумма корректировки НВВ по итогам за 2016 год, перераспределенная РСТ Ростовской области на 2019 год в размере 164 571 тыс. руб.

В приложении № 8.1 к Протоколу заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 29.12.2017 № 86 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018 - 2022 годы» признана экономически обоснованной корректировка в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2016 год в размере 658 284 тыс. руб. В целях сдерживания роста тарифов на передачу электроэнергии в рамках предельных уровней, величина корректировки по итогам 2016 года учтена равными долями в НВВ 2019 – 2022 годов, т.е. ежегодно по 164 571 тыс. руб.

***Некомпенсированные затраты в 2018 году на покупку потерь электрической энергии и на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС»***

Филиалом ПАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго» на 2019 год была заявлена сумма некомпенсированных затрат в 2018 году на покупку потерь электрической энергии и на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС» в размере 277 965 тыс. руб.

**1. Разногласия с гарантирующим поставщиком при определении величины потерь в сетях ТСО МУП «Таганрогэнерго»**

Между ПАО «МРСК Юга» и ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» имеются судебные споры о взыскании с Общества в пользу гарантирующего поставщика задолженности за потери электрической энергии в зоне деятельности МУП «Таганрогэнерго». Взыскиваемая с Общества задолженность является разногласной, связанной с объемом потерь в сетях смежной сетевой компании - МУП «Таганрогэнерго».

В Арбитражном суде Ростовской области в рамках дела № А53-21205/2017 рассматривалось исковое заявление (принято к производству 10.08.2017) ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» к ПАО «МРСК Юга» о взыскании стоимости «небаланса» потерь электрической энергии за 2016 год в размере 205 405 795,40 рублей, а также пени в размере 62 692 795,91 рублей.

В судебном заседании, состоявшемся 28.12.2017 года Арбитражный суд Ростовской области исковые требования ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» удовлетворил в полном объеме.

**2. Разногласия с ПАО «ФСК ЕЭС»**

Между ПАО «МРСК Юга» и ПАО «ФСК ЕЭС» имеется судебный спор (дело № А40-151235/17-82-1160) о взыскании с Общества в пользу контрагента задолженности за услуги по передаче электроэнергии по ЕНЭС. Взыскиваемая с Общества задолженность является разногласной и связана с разным подходом в определении заявленной мощности на 2014 год. В судебном споре Общество настаивало, что в расчете между компаниями должна применяться мощность, утвержденная в сводном прогнозном балансе на 2014 год, в тоже время ПАО «ФСК ЕЭС» утверждало, что необходимо применять величину заявленной мощности, направленной ПАО «МРСК Юга» в адрес ЕНЭС в марте 2013 года (первоначальная заявка).

Решение суда вынесено в пользу ПАО «ФСК ЕЭС» и вступило в силу 05.03.2018 года. С Общества взыскано 72 559 571,10 рублей, неустойка в размере 40 172 333,20 рублей.

***Возврат суммы накопленного за период 2009 – 2017 годов «сглаживания»***

Тарифная заявка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на период 2019 -2022 годов сформирована с учетом возврата накопленного «сглаживания» в соответствии с приложением № 8.1 к Протоколу заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 29.12.2017 № 86 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **2019 г.** | **2020 г.** | **2021 г.** | **2022 г.** |
| 1 | Возврат сглаживания | 988 979,6 | 988 979,6 | 988 979,6 | 988 979,6 |

**ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ**

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

Согласно Заключению экспертизы на 2019 год РСТ Ростовской области по результатам экспертизы и с учетом результатов акта проверки Региональной службой по тарифам Ростовской области Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» филиал «Ростовэнерго» № 37 от 28.09.2018, а также учитывая разъяснения ФАС России от 03.12.2018 № СП/98369/18 экономически обоснованной признал корректировку в размере 382 476,7 тыс. руб. в том числе:

* компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2016 год в сумме 961 556,0 тыс. руб.;
* корректировка НВВ в связи с неисполнением инвестиционной программы 2016 года в размере (-) 579 079,3 тыс. руб.

Расчет корректировки не представлен.

Согласно Дополнительному заключению экспертизы на 2019 год РСТ Ростовской области во исполнение Предписания № СП/62460/19 величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2016 год была пересмотрена и составила 711 326,34 тыс. руб.

Таким образом РСТ Ростовской области признал корректировку по итогам 2016 года экономически обоснованной в размере 132 247,04 тыс. руб.

***Некомпенсированные затраты в 2018 году на покупку потерь электрической энергии и на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС»***

РСТ Ростовской области заявленная филиалом ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» величина некомпенсированных затрат в 2018 году на покупку потерь электрической энергии и на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС» в НВВ Филиала на 2019 год не учтена.

В Заключении экспертизы на 2019 год анализ указанной величины некомпенсированных затрат в 2018 году не приведен.

***Возврат суммы накопленного за период 2009 – 2017 годов «сглаживания»***

В Заключении экспертизы на 2019 год РСТ Ростовской области указывает , что в 2009 - 2017 годах тарифное регулирование филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» осуществлялось методом доходности инвестированного капитала (RAB) в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

Пунктами 39 и 40 Методических указаний № 228-э предусмотрено, что органы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода.

При установлении единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год из общей величины возврата накопленного «сглаживания» в размере 4 746 937,8 тыс. руб. в целях сдерживания роста тарифов были учтены средства в размере 791 019 тыс. руб.

При установлении единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год в целях сдерживания роста тарифов предлагается учесть средства в размере 947 978,821 тыс. руб. Оставшуюся величину возврата накопленного «сглаживания» в размере 3 007 939,75 тыс. руб. предлагается учесть в НВВ на период 2020 - 2022 годов.

Исполнитель отмечает, что согласно Дополнительному заключению экспертизы на 2019 год РСТ Ростовской области во исполнение Предписания № СП/62460/19 размер учтенной в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год величины возврата накопленного «сглаживания» был пересмотрен и составил 1 203 914,097 тыс. руб.

Также РСТ Ростовской области по статье «Возврат сглаживания» была учтена величина выявленных экономически необоснованных расходов в результате исполнения Службой предписания ФАС России от 13.08.2019 № ВК/70162/19 по ООО «Промэлектросеть» и предписания ФАС России от 13.08.2019 № ВК/70159/19 по ООО «Энергосеть - Р» в размере 493,335 тыс. руб.

Таким образом, РСТ Ростовской области была признана экономически обоснованной общая величина по статье «Возврат сглаживания» в размере 1 204 407,43 тыс. руб.

Оставшуюся величину возврата накопленного «сглаживания» в размере 2 751 511,37 тыс. руб. предложено учесть в НВВ на период 2020 - 2022 годов.

**ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ**

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

Исполнитель отмечает, что при принятии ТБР на 2018 год РСТ Ростовской области по результатам экспертизы признана экономически обоснованной корректировка в размере 658 284 тыс. руб., в том числе:

* компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в связи с отличием фактических показателей от утвержденных на 2016 год в сумме 961 556,0 тыс. руб.;
* корректировка НВВ в связи с неисполнением инвестиционной программы 2016 года в размере (- 303 271,9) тыс. руб.

В соответствии с Актом проверки Региональной службой по тарифам Ростовской области Публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга» филиал «Ростовэнерго» №37 от 28.09.2018 года РСТ Ростовской области по результатам проверки хозяйственной деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенной в период с 03.09.2018 года по 28.09.2018 года, выявлены фактические экономически необоснованные расходы для целей тарифного регулирования за 2016 год в размере 986 185 тыс. руб.

Письмом от 03.12.2018 № СП/98369/18 ФАС России даны разъяснения, что в случае наличия фактических экономически необоснованных расходов из прибыли организации, регулирование тарифов которой на момент несения данных расходов осуществлялось с применением метода доходности инвестированного капитала, и выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности, такие расходы подлежат учету в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации при осуществлении ежегодной корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программ.

В результате проведенной проверки, а также в соответствии с вышеуказанными разъяснениями, РСТ Ростовской области корректировка НВВ в связи с неисполнением инвестиционной программы 2016 года была пересмотрена и составила (- 579 079,30) тыс. руб.

Во исполнение Предписания № СП/62460/19 РСТ Ростовской области проведен дополнительный анализ экономической обоснованности по статьям затрат «Отчисления на страховые взносы», «Выпадающие доходы/некомпенсированные затраты» и «Налог на прибыль» в составе статьи «Корректировка НВВ по результатам деятельности за 2016 год» и расчет корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», подлежащей включению в НВВ 2018 года в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов за 2016 год.

По результатам проведенного РСТ Ростовской области дополнительного анализа экономически обоснованной признана корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в результате отличия фактических значений параметров регулирования от установленных при утверждении тарифов за 2016 год в размере 711 326,34 тыс. руб.

Таким образом корректировка НВВ Филиала по итогам 2016 года составит 132 247,04 тыс. руб.

На основании пункта 37 Основ ценообразования № 1178 Исполнитель считает решение РСТ Ростовской области о перераспределении на долгосрочный период регулирования 2018 - 2022 годов фактически понесенных экономически обоснованных расходов, выявленных по итогам 2016 года, не противоречащим законодательству.

***Некомпенсированные затраты в 2018 году на покупку потерь электрической энергии и на передачу электрической энергии по сетям ПАО «ФСК ЕЭС»***

На основании официальной позиции ФАС России затраты регулируемой организации, признанные в рамках судебных споров в соответствии с процессуальным законодательством Российской Федерации, относятся к рискам ведения хозяйственной деятельности и не относится к экономически обоснованным расходам, определяемым для целей расчета необходимой валовой выручки.

На основании официальной позиции ФАС России Исполнитель считает решение РСТ Ростовской области о неучете расходов в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» обоснованным.

***Возврат суммы накопленного за период 2009 – 2017 годов «сглаживания»***

В 2009 - 2017 годах тарифное регулирование филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» осуществлялось методом доходности инвестированного капитала (RAB) в соответствии с Методическими указаниями № 228-э.

В соответствии с Приложением № 8.1 к Протоколу заседания Правления РСТ Ростовской области от 29.12.2017 № 86 величина накопленного за период 2009 – 2017 годов «сглаживания» составила 4 746 937,8 тыс. руб.

При тарифном регулировании на 2018 год РСТ Ростовской области в целях сдерживания роста тарифов учтены средства в размере 791 019 тыс. руб. Оставшаяся величина возврата накопленного «сглаживания» в размере 3 955 918,8 тыс. руб. будет учтена равными долями в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на период 2019 – 2022 годов.

В соответствии с Приложением № 7 к Протоколу заседания Правления РСТ Ростовской области от 28.12.2018 № 92 Службой при установлении единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год из общей величины возврата накопленного «сглаживания» в размере 4 746 937,8 тыс. руб. в целях сдерживания роста тарифов учтены средства в размере 947 978,82 тыс. руб. Оставшаяся величина возврата накопленного «сглаживания» в размере 3 007 939,98 тыс. руб. будет учтена в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на период 2020 - 2022 годов.

Во исполнение Предписания № СП/62460/19 на основании дополнительного анализа по статьям затрат и выполненных корректировок в 2016 – 2018 годах РСТ Ростовской области признаны экономически необоснованными для целей тарифного регулирования и подлежащими исключению из НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год расходы в размере (- 255 935,28) тыс. py6.

В соответствии с Приложением № 4.2 к Протоколу заседания Правления РСТ Ростовской области от 28.11.2019 № 57 Службой при установлении единых котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 год с учетом проведенного дополнительного анализа необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» во исполнение Предписания № СП/62460/19 учтены средства по статье «Возврат сглаживания» в размере 1 204 407,43 тыс. руб., в том числе по результатам исполнения РСТ Ростовской области предписания ФАС России от 13.08.2019 № ВК/70162/19 по ООО «Промэлектросеть» и предписания ФАС России от 13.08.2019 № ВК/70159/19 по ООО «Энергосеть – Р» в общем размере 493,335 тыс. руб. Оставшаяся величина возврата накопленного «сглаживания» в размере 2 751 511,37 тыс. руб. будет учтена в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на период 2020 – 2022 годов.

Органы регулирования вправе перераспределять необходимую валовую выручку организации между годами в пределах одного долгосрочного периода. Величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, определяется органами регулирования.

В соответствии с пунктом 40 Методических указаний № 228-э величина изменения необходимой валовой выручки, производимого в целях сглаживания роста тарифов, в последний год долгосрочного периода регулирования, определяется также с учетом результатов исполнения инвестиционных программ регулируемых организаций с первого до предпоследнего года долгосрочного периода регулирования включительно.

Учитывая, что 2017 год был для филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» последним годом долгосрочного периода регулирования 2009 - 2017 годов, в котором в отношении Филиала применялся метод доходности инвестированного капитала, Исполнитель обоснованно полагает, что для достоверной экспертной оценки расчета величины накопленного «сглаживания» необходимо предварительно выполнить экспертную оценку определения плановых параметров, участвующих в расчете и установленных РСТ Ростовской области на последний год долгосрочного периода регулирования 2009 - 2017 годов.

Экспертиза параметров, установленных РСТ Ростовской области на 2017 год, будет проведена Исполнителем в рамках реализации экспертизы тарифно-балансовых решений РСТ Ростовской области на 2017 год.

Принимая во внимание, что РСТ Ростовской области на момент принятия решения об учете в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» величины возврата накопленного «сглаживания» в размере 1 204 407,43 тыс. руб. обладал всей необходимой и достаточной информацией о деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за предшествующий истекший долгосрочный период, Исполнитель считает возможным и допустимым согласиться с обоснованностью решения РСТ Ростовской области в отношении величины возврата накопленного «сглаживания».

Однако 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.

Таким образом, исходя из положений пункта 7 Основ ценообразования № 1178, Исполнитель обоснованно считает, что начиная с 2018 года оставшаяся (неучтенная) величина накопленного «сглаживания» должна ежегодно индексироваться в соответствии с параметрами прогноза социального-экономического развития Российской Федерации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Расчетный год долгосрочного периода регулирования** | **Оставшаяся величина накопленного сглаживания, тыс. руб.** | **Фактический ИПЦ на момент принятия ТБР (согласно прогнозу МЭР)** | **Величина накопленного «сглаживания» к учету в НВВ очередного года долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.** |
| 2018 | 3 955 918,80 | 1,027 | 4 062 728,61 |
| 2019 | 2 858 321,18 | 1,05 | 3 001 237,24 |

### Обобщенные данные по обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных РСТ Ростовской области при определении необходимой валовой выручки на 2019 год

В соответствии с пунктом 42 Методических указаний № 228-э Исполнителем была определена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год в размере 1 720 970,90 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что полученная величина ниже утвержденной РСТ Ростовской области. Таким образом, по мнению Исполнителя, величина излишне учтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки) со стороны РСТ Ростовской области на 2019 год составила 2 011,77 тыс. руб., учет которых может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской федерации, нарушением со стороны РСТ Ростовской области и выдано предписание об изъятии данной величины из необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

Обобщенные данные анализа обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», проведенных РСТ Ростовской области и Исполнителем при определении необходимой валовой выручки на 2019 год, представлены ниже.

**Обобщенный расчет сумм корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» по итогам 2017 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Заявка Филиала, тыс. руб.** | **Учтены РСТ в НВВ Филиала на 2019 год, тыс. руб.** | **Исполнитель** | | |
| **Всего, тыс. руб.** | **В т.ч. риск изъятия** | **В т.ч. доп. обосн. расходы** |
| Отклонение товарной выручки, полученной за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей за 2017 год | 145 589,00 | 145 589,00 | 157 239,33 |  |  |
| Компенсация фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов на 2017 год | 9 034,40 | 9 034,40 | -52 504,69 |  |  |
| Компенсация операционных расходов, связанная с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным при установлении тарифов на 2017 год | -15 001,90 | -15 001,90 | -15 001,90 |  |  |
| Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов на 2017 год | -146 202,00 | -146 202,00 | -146 207,10 |  |  |
| **Компенсация выпадающих/излишне полученных доходов в результате отличия фактических значений параметров регулирования от утвержденных на 2017 год** | **307 043,40** | **307 043,40** | **253 456,49** | **-53 586,91** |  |
| Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 190 333,60 | -27 615,20 | -28 536,32 | -921,12 |  |
| Корректировка НВВ с учетом надежности и качества оказываемых услуг | 106 900,00 | 106 900,00 | 159 396,26 |  | 52 496,26 |
| Экономия от снижения объема технологических потерь электрической энергии | 183 310,00 | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |
| Корректировка НВВ по итогам 2016 года, перераспределенная на 2019 год | 164 571,00 | 132 247,04 | 132 247,04 |  |  |
| Некомпенсированные затраты в 2018 году | 277 965,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| Величина изменения НВВ, производимого в целях сглаживания тарифов | 988 979,60 | 1 204 407,43 | 1 204 407,43 |  |  |
| **Итого** | **2 219 102,60** | **1 722 982,67** | **1 720 970,90** | **-54 508,03** | **52 496,26** |

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

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

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

Заключения экспертизы РСТ Ростовской области не содержат анализа фактических расходов из прибыли, учтенных Службой в расчете величины собственных средств филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на реализацию инвестиционной программы.

Не отражен расчет фактического объема товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за услуги по передаче электрической энергии за 2017 год в части содержания электрических сетей.

В связи с недостаточностью документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», а также отсутствием дополнительных пояснений в Заключениях экспертизы РСТ Ростовской области, по мнению Исполнителя, существует риск признания федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством РФ, нарушением со стороны РСТ Ростовской области положений законодательства Российской Федерации в области тарифного регулирования и выдано предписание о проведении дополнительного анализа корректировок НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год по итогам 2017 года.

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

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

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

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

**2017 год**

В 2017 году в результате принятого РСТ Ростовской области тарифно-балансового решения у филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» сформировались недополученные доходы/выпадающие расходы, учтенные РСТ Ростовской области в НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2019 год в установленном законодательством порядке (корректировки НВВ в части соответствующих показателей).

Общая (суммарная) величина отклонений фактических расходов   
филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год по статьям затрат (включая операционные расходы, неподконтрольные расходы, затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях, расходы на оплату услуг смежных ТСО) от соответствующей плановой величины, утвержденной РСТ Ростовской области во исполнение Предписания № СП/62460/19, составила 481 029,97 тыс. руб. при утвержденной величине корректировки НВВ (в части рассматриваемых расходов), определенной по результатам исполнения Предписания № СП/62460/19, в размере 140 234,50 тыс. руб. (обоснованная величина соответствующей корректировки по расчету Исполнителя составляет 78 700,51 тыс. руб.).

Таким образом, размер некомпенсированных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год составил 340 795,47 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Отклонение факт/план за 2017 год\*, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные РСТ РО при формировании НВВ на 2019 г.\*, тыс. руб.** | **Корректировки (позиция Исполнителя)\*, тыс. руб.** |
| Операционные расходы | 149 959,98 | - 15 001,90 | - 15 001,90 |
| Неподконтрольные расходы | 117 464,74 | - 134 518,59 | - 196 057,70 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь в сетях | 69 838,73 | 146 202,00 | 146 207,10 |
| Расходы на оплату услуг ТСО\*\* | 143 766,52 | 143 553,01 | 143 553,01 |
| **ИТОГО** | **481 029,97** | **140 234,50** | **78 700,51** |

*\*по результатам исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62640/19*

*\*\* при корректировке учтены в составе неподконтрольных расходов*

При этом Исполнитель отмечает, что утвержденная величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности за 2017 год от утвержденной при установлении тарифов, составляет 145 588,66 тыс. руб. при величине соответствующего показателя по расчету Исполнителя в размере 157 239,33 тыс. руб. (без учета индексации).

Данное отличие сформировалось за счет пересчета выручки в части содержания сетей филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» с учетом положений письма ФАС России от 24.04.2018 №ВК/29179/18.

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на содержание сетей (без учета оплаты потерь), утвержденная РСТ Ростовской области на 2017 год, составила 12 996 125,11 тыс. руб.

Фактический размер полученной товарной выручки без учета оплаты потерь в соответствии с представленными материалами по расчету Исполнителя составил 12 838 885,78 тыс. руб. Фактический объем отпуска электроэнергии филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год составил 12 749,41 млн. кВтч при утвержденном РСТ Ростовской области плановом объеме на 2017 год – 12 372,92 млн. кВтч.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено РСТ РО на** **2017 год** | **Факт 2017 года по данным филиала  ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»** |
| Утвержденная НВВ без учета оплаты потерь, тыс. руб. | 12 996 125,11 | 12 838 885,78 |
| *изменение, %* |  | *- 1,21 %* |
| Объем отпуска электроэнергии, млн. кВтч | 12 372,92 | 12 749,41 |
| *изменение, %* |  | *3,04 %* |

Подробный анализ представлен в разделе 5.2. «Экспертиза обоснованности определения величины корректировки, возникающей в связи с отличием фактической выручки от реализации услуг по регулируемому виду деятельности от утвержденной при установлении тарифов» настоящего Отчета.

Далее представлен детальный анализ указанных отклонений в части выпадающих расходов/недополученных доходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год.

* Утвержденная РСТ Ростовской области величина компенсации операционных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в НВВ на 2019 год, связанной с изменением фактического индекса инфляции и объема условных единиц, по отношению к учтенным значениям при установлении тарифа на 2017 год, составила (- 15 001,90) тыс. руб. По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель подтверждает обоснованность принятого РСТ Ростовской области уровня корректировки подконтрольных расходов.
* Утвержденная РСТ Ростовской области величина корректировки неподконтрольных расходов (без учета расходов на оплату услуг ТСО) составила (- 134 518,61) тыс. руб. По расчету Исполнителя величина соответствующей корректировки составляет (- 196 057,70) тыс. руб. (детальное описание позиции Исполнителя представлено в разделе 5.4. «Экспертиза обоснованности определения величины компенсации фактически понесенных неподконтрольных расходов, не учтенных при установлении тарифов» настоящего Отчета).

По результатам выполненного анализа экономической обоснованности Исполнитель отмечает, что по ряду статей, учтенных РСТ Ростовской области в корректировке неподконтрольных расходов, расчет противоречит нормативно-правовым актам (в редакциях, действовавших на момент принятия тарифно-балансового решения) и предписаниям ФАС России: «Плата за аренду имущества», «Налоги», «Отчисления на страховые взносы», «Выпадающие доходы от льготного ТП», «Выпадающие доходы/некомпенсированные затраты».

Исполнитель отмечает, что ключевые расхождения между расчетной величиной корректировки (в соответствии с позицией Исполнителя) и величиной отклонений фактического уровня неподконтрольных расходов от соответствующего утвержденного параметра, определенной РСТ Ростовской области, наблюдаются по следующим статьям неподконтрольных расходов:

* Отчисления на страховые взносы в размере (- 44 364,45) тыс. руб.;
* Выпадающие доходы от ТП в размере (- 14 075,86) тыс. руб.
* Утвержденная РСТ Ростовской области величина корректировки в части расходов на оплату услуг ТСО составляет 143 553,01 тыс. руб. По результатам выполненного анализа обоснованности фактических расходов на оплату услуг ТСО Исполнитель подтверждает обоснованность принятого РСТ Ростовской области уровня корректировки в части указанных расходов.
* Утвержденная РСТ Ростовской области величина корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы составляет (- 27 615,2) тыс. руб. Исполнителем рассчитана корректировка в размере (- 28 536,32) тыс. руб.
* Утвержденная РСТ Ростовской области величина компенсации выпадающих/излишне полученных доходов, возникающих в результате отличия фактических цен покупки технологических потерь электрической энергии от установленных при утверждении тарифов составляет 146 202 тыс. руб. По результатам выполненного анализа обоснованности фактических расходов на оплату потерь Исполнитель подтверждает обоснованность принятого РСТ Ростовской области уровня корректировки в части указанных расходов ввиду незначительного расхождения от расчета Исполнителя.
* Утвержденная РСТ Ростовской области величина корректировки НВВ, связанной с обеспечением соответствия уровня тарифов организации уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) составляет 106 900,00 тыс. руб. Исполнителем указанная корректировка определена в размере 159 396,26 тыс. руб.

Таким образом по результатам анализа представленных материалов и документов Исполнителем определена величина излишне учтенных расходов (в составе корректировок необходимой валовой выручки), полученных филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2017 год в результате принятого РСТ Ростовской области тарифно-балансового решения (с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19), в размере 2 011,77 тыс. руб., учет которых может быть признан федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по регулированию цен (тарифов), подлежащих государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской федерации, нарушением со стороны РСТ Ростовской области и выдано предписание об изъятии данной величины из необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017 год\*** | **Факт 2017 года по данным филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго»\*** | **Отклонение** | | **Факт 2017 года, принятый РСТ РО, тыс. руб.** | **Корректировки, учтенные РСТ РО при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2019 г., тыс. руб.** | **Корректировки (позиция Исполнителя)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | Подконтрольные расходы | тыс. руб. | 3 526 585,66 | 3 676 545,64 | 149 959,98 | 4,25% |  | -15 001,90 | -15 001,90 |
| 2 | Неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 5 064 825,38 | 5 182 290,61 | 117 465,23 | 2,32% | 4 930 306,77 | -134 518,61 | -196 057,70 |
| 2.1 | Расходы на услуги ПАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 4 038 131,19 | 3 616 887,68 | -421 243,51 | -10,43% | 3 616 887,68 |  |  |
| 2.2 | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 2 798,18 | 3 213,87 | 415,69 | 14,86% | 2 983,79 |  |  |
| 2.3 | Налоги, всего (кроме налога на прибыль) | тыс. руб. | 221 056,15 | 176 249,51 | -44 806,64 | -20,27% | 176 249,51 |  |  |
| 2.4 | Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) | тыс. руб. | 600 369,11 | 727 052,44 | 126 683,33 | 21,10% | 727 052,44 |  |  |
| 2.5 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 167 714,00 | 156 129,00 | -11 585,00 | -6,91% | 156 129,00 |  |  |
| 2.6 | Выпадающие доходы/экономия средств | тыс. руб. | 34 756,75 | 502 758,11 | 468 001,36 | 1346,50% | 251 004,35 |  |  |
| 3 | Возврат инвестированного капитала | тыс. руб. | 1 328 973,47 | 1 411 450,51 | 82 477,04 | 6,21% |  |  |  |
| 4 | Доход на инвестированный капитал | тыс. руб. | 1 587 914,92 | 1 857 738,19 | 269 823,27 | 16,99% |  |  |  |
| 5 | Сглаживание | тыс. руб. | 354 532,01 |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Корректировка на основе фактических данных | тыс. руб. | -25 879,60 |  |  |  |  | 307 043,40 | 253 456,49 |
| 7 | Корректировка НВВ, связанная с обеспечением соответствия уровня тарифов организации, уровню надежности и качества поставляемых товаров (услуг) | тыс. руб. | 99 741,05 |  |  |  |  | 106 900,00 | 159 396,26 |
| 8 | Корректировка по исполнению инвестиционной программы | тыс. руб. | -48 014,20 |  |  |  |  | -27 615,20 | -28 536,32 |
| 9 | НВВ на содержание | тыс. руб. | 12 261 251,13 | 11 971 895,95 | -289 355,18 | -2,36% |  |  |  |
| 10 | Расходы на оплату услуг ТСО | тыс. руб. | 1 645 202,99 | 1 788 969,51 | 143 766,52 | 8,74% | 1 788 756,00 | 143 553,01 | 143 553,01 |
| 11 | НВВ котловая (без учета потерь) | тыс. руб. | 13 906 454,12 | 13 760 865,46 | -145 588,66 | -1,05% | 13 760 865,46 | 145 588,66 | 157 239,33 |
| 12 | НВВ на оплату технологического расхода (потерь) электроэнергии | тыс. руб. | 3 277 135,87 | 3 346 974,60 | 69 838,73 | 2,13% | 3 346 974,60 | 146 202,00 | 146 207,10 |
| 13 | НВВ котловая (котел филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго») | тыс. руб. | 17 183 589,99 | 17 107 840,06 | -75 749,93 | -0,44% |  |  |  |

*\* с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19*

**2018 год**

Выручка филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» в 2018 году составила 18 108 175,33 тыс. руб., что ниже утвержденной РСТ Ростовской области на 112 236,64 тыс. руб. Расходы на покупку потерь электрической энергии составили 3 539 618,6 тыс. руб., что выше плана на 35 878,6 тыс. руб.

Отклонение фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» за услуги по передаче электрической энергии в части содержания электрических сетей, определенной исходя из установленных на 2018 год тарифов на услуги по передаче электрической энергии без учета ставки на оплату потерь электрической энергии, от выручки на содержание электрических сетей, утвержденной на 2018 год, по расчету Исполнителя составляет (- 202 260,13) тыс. руб. (13 534 032,5 тыс. руб. - 13 736 292,63 тыс. руб.).

Подконтрольные расходы сложились ниже утвержденного уровня на 283 369,59 тыс. руб., неподконтрольные расходы превысили утвержденный уровень на 1 092 824,19 тыс. руб., фактические расходы на оплату услуг смежных ТСО сложились ниже учтенных в тарифно-балансовом решении на 2018 год на 5 490,30 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018 год** | **План, тыс. руб.** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное отклонение, тыс. руб.** | **Относительное отклонение, %** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы** | **4 167 705,80** | **3 884 336,21** | **-283 369,59** | **93,20%** |
| Материальные расходы | 949 944,00 | 611 366,56 | -338 577,44 | 64,36% |
| Фонд оплаты труда | 2 735 847,13 | 2 732 804,33 | -3 042,80 | 99,89% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 481 914,67 | 540 165,32 | 58 250,65 | 112,09% |
| прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 47 804,13 | 69 123,75 | 21 319,62 | 144,60% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 188 483,43 | 189 093,09 | 609,66 | 100,32% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 141 028,69 | 127 127,50 | -13 901,19 | 90,14% |
| Прочие расходы | 104 598,42 | 154 820,99 | 50 222,57 | 148,01% |
| **Неподконтрольные расходы** | **7 189 833,49** | **8 282 657,68** | **1 092 824,19** | **115,20%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 3 731 416,59 | 3 810 637,24 | 79 220,65 | 102,12% |
| Оплата услуг кредитных организаций (РКО) | 266,15 | 303,22 | 37,07 | 113,93% |
| Арендная плата | 42 399,86 | 44 636,02 | 2 236,16 | 105,27% |
| Отчисления на социальные нужды | 831 697,53 | 816 009,84 | -15 687,69 | 98,11% |
| Амортизация | 1 482 870,00 | 1 469 744,39 | -13 125,61 | 99,11% |
| Налог на прибыль | 19 037,51 | 530 975,64 | 511 938,13 | 2789,10% |
| Прочие налоги | 241 450,12 | 234 019,81 | -7 430,31 | 96,92% |
| Расходы по ТП | 246 017,82 | 213 518,33 | -32 499,49 | 86,79% |
| Проценты по кредитам банков | 446 712,12 | 398 887,33 | -47 824,79 | 89,29% |
| Прочие | 147 965,79 | 763 925,86 | 615 960,07 | 516,29% |
| **Услуги смежных сетевых компаний (ТСО)** | **1 985 040,75** | **1 979 550,45** | **-5 490,30** | **99,72%** |

При этом Исполнитель отмечает, что в Приложении № 36.1 к Протоколу заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 26.12.2019 № 71 «Протокол о корректировке долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» на 2020 год, рассчитанных методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки, для всех потребителей услуг, расположенных на территории Ростовской области» РСТ Ростовской области отмечает, что согласно данным налоговой декларации за 2018 год налог на прибыль организации составил 192 268,67 тыс. руб. Филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» фактические расходы по налогу на прибыль за 2018 год заявлены в размере 530 975,64 тыс. руб., что выше обоснованного размера по данным декларации по налогу на прибыль за 2018 год на 338 706,97 тыс. руб. Письмом от 18.09.2019 № МР5/3000/858 филиалом ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» направлены в РСТ Ростовской области дополнительные материалы, в том числе скорректированная величина налога на прибыль по факту 2018 года в размере 192 268,67 тыс. руб.

Суммарная величина корректировок необходимой валовой выручки на основе фактических данных филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2018 год, определенная РСТ Ростовской области в составе НВВ Филиала на 2020 год, составила 345 482,84 тыс. руб.

В рамках настоящей работы Исполнитель не проводил детальный постатейный анализ экономически обоснованного факта расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» за 2018 год. Вместе с тем, с учетом выявленных несоответствий в части расчета РСТ Ростовской области корректировок при формировании необходимой валовой выручки на 2019 год положениям действующих нормативных правовых актов в сфере регулирования тарифов на услуги по передаче электрической энергии (например, в части корректировки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы), а также недостаточного документального подтверждения со стороны филиала ПАО «МРСК Юга» -«Ростовэнерго» заявленных расходов, Исполнитель рекомендует Филиалу на следующие периоды регулирования производить расчет корректировок необходимой валовой выручки, а также формировать пакет обосновывающих документов в соответствии с позицией Исполнителя, представленной в разделе 5 настоящего Отчета, в целях повышения уровня обоснованности заявляемых величин и компенсации соответствующих обоснованных недополученных доходов/выпадающих расходов за предыдущие периоды регулирования в полном объеме.

### 

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

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

**Структура имущества и источники его формирования**

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

**Анализ структуры активов**

| Показатели | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 31.01.2017 | на 31.01.2018 | на 31.01.2017 | на 31.01.2018 | в абсолютных величинах | в удельных весах | в % к изменению общей величины |
| Внеоборотные активы | 15 494 085 | 15 153 121 | 76,2% | 75,6% | -340 964 | -0,7% | 123,4% |
| Оборотные активы | 4 833 235 | 4 897 863 | 23,8% | 24,4% | 64 628 | 0,7% | -23,4% |
| **Итого активы** | **20 327 320** | **20 050 984** | **100,0%** | **100,0%** | **-276 336** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | 0,31 | 0,32 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры внеоборотных активов** | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 8 236 | 21 052 | 0,1% | 0,1% | 12 816 | 0,1% | -3,8% |
| Основные средства | 15 293 487 | 14 949 570 | 98,7% | 98,7% | -343 917 | 0,0% | 100,9% |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Прочие внеоборотные активы | 192 362 | 182 499 | 1,2% | 1,2% | -9 863 | 0,0% | 2,9% |
| **Итого** | **15 494 085** | **15 153 121** | **100,0%** | **100,0%** | **-340 964** |  | **100,0%** |
| **Анализ структуры оборотных активов** | | | | | | | |
| Запасы и затраты, в т.ч. НДС | 273 894 | 265 555 | 5,7% | 5,4% | -8 339 | -0,2% | -12,9% |
| Дебиторская задолженность | 3 375 188 | 2 803 764 | 69,8% | 57,2% | -571 424 | -12,6% | -884,2% |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Денежные средства | 3 779 | 15 083 | 0,1% | 0,3% | 11 304 | 0,2% | 17,5% |
| Прочие оборотные активы | 1 180 374 | 1 813 461 | 24,4% | 37,0% | 633 087 | 12,6% | 979,6% |
| **Итого** | **4 833 235** | **4 897 863** | **100,0%** | **100,0%** | **64 628** |  | **100,0%** |

Из представленных в таблицах данных видно, что по состоянию на 31.12.2018 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 75,6 %, а текущих активов – 24,4 %.

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

Изменение данного показателя в динамике говорит о незначительном увеличении доли оборотных активов в имуществе предприятия, что является, в общем, позитивным явлением, так как характеризует повышение финансовой устойчивости.

**Анализ структуры пассивов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютное изменение, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | | Изменения | | |
| на 31.01.2017 | на 31.01.2018 | на 31.01.2017 | на 31.01.2018 | 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 | 2 561 689 | 2 222 698 | 12,6% | 11,1% | -338 991 | -1,5% | 122,7% |
| Заемные краткосрочные средства | 17 765 631 | 17 828 286 | 87,4% | 88,9% | 62 655 | 1,5% | -22,7% |
| **Итого пассивы** | **20 327 320** | **20 050 984** | **100,0%** | **100,0%** | **-276 336** |  | **100,0%** |
| Коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и перманентного капитала | 6,94 | 8,02 |  |  |  |  |  |
| **Анализ структуры заемных средств** | | | | | | | |
| Долгосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Другие долгосрочные обязательства | 2 561 689 | 2 222 698 | 12,6% | 11,1% | -338 991 | -1,5% | 122,7% |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 3 217 300 | 3 244 190 | 15,8% | 16,2% | 26 890 | 0,4% | -9,7% |
| Другие краткосрочные обязательства | 14 548 331 | 14 584 096 | 71,6% | 72,7% | 35 765 | 1,2% | -12,9% |
| **Итого** | **20 327 320** | **20 050 984** | **100,0%** | **100,0%** | **-276 336** |  | **100,0%** |

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

**Анализ дебиторской задолженности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 г.** | **2017 г.** | **Абсолютное изменение** | **Относительное изменение, %** |
| Дебиторская задолженность | 2 803 764 | 3 375 188 | -571 424 | -17% |
| (со сроком погашения через 12 месяцев) | 2 737 | 3 459 | -722 | -21% |
| (со сроком погашения в течение 12 месяцев) | 2 801 027 | 3 371 729 | -570 702 | -17% |

Как видно из формы 1 филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», общий размер дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 года снизился на 17% и составил 2 803 764 тыс. руб., что на 571 424 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

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.

**Анализ ликвидности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. |
| Наиболее ликвидные активы (А1) | 15 083 | 3 779 | 0,1% | 0,0% |
| Быстро реализуемые активы (А2) | 4 617 225 | 4 555 562 | 23,0% | 22,4% |
| Медленно реализуемые активы (А3) | 265 555 | 273 894 | 1,3% | 1,3% |
| Трудно реализуемые активы (А4) | 15 153 121 | 15 494 085 | 75,6% | 76,2% |
| **Итого активы (ВА)** | **20 050 984** | **20 327 320** | 100,0% | 100,0% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Абсолютные величины, тыс. руб. | | Удельный вес (%) | |
| 2018 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2017 г. |
| Наиболее срочные обязательства (П1) | 3 244 190 | 3 217 300 | 16,2% | 15,8% |
| Краткосрочные пассивы (П2) | 14 565 746 | 14 528 056 | 72,6% | 71,5% |
| Долгосрочные пассивы (П3) | 2 222 698 | 2 561 689 | 11,1% | 12,6% |
| Постоянные пассивы (П4) | 18 350 | 20 275 | 0,1% | 0,1% |
| **Итого пассивы (ВП)** | **20 050 984** | **20 327 320** | 100,0% | 100,0% |

**Проверка выполнения правил ликвидности баланса**

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

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

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение не выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации только лишь на 23,2%.

**Коэффициенты ликвидности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Нормативное значение** | **2018 г.** | **2017 г.** |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 0,28 | 0,27 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 0,26 | 0,26 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,00 | 0,00 |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,28) не соответствует норме.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,26. 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**

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

Как видно из представленной ниже таблицы, выручка по основному виду деятельности (передача электроэнергии) составляет 98,1% в общем объеме выручки ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

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

**Анализ структуры отчета о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Горизонтальный анализ** | | | |
| **Значение показателя (тыс. руб.)** | | **Абсолютное отклонение (+/–)** | **Темп роста, %** |
| **2018 г.** | **2017 г.** | **2018 г. – 2017 г.** | **2018 г. / 2017 г.** |
| Выручка | 18 458 269 | 17 682 487 | 775 782 | 104,4% |
| Выручка от передачи электроэнергии | 18 108 175 | 17 107 840 | 1 000 335 | 105,8% |
| Себестоимость продаж | (15 626 742) | (14 407 010) | (1 219 732) | 108,5% |
| Себестоимость передачи электроэнергии | (15 459 780) | (14 269 564) | (1 190 216) | 108,3% |
| Валовая прибыль (убыток) | 2 831 527 | 3 275 477 | (443 950) | 86,4% |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2 831 527 | 3 275 477 | (443 950) | 86,4% |
| Проценты к получению | 119 | 148 | (29) | 80,4% |
| Проценты к уплате | (398 887) | (647 581) | 248 694 | 61,6% |
| Прочие доходы | 824 270 | 329 898 | 494 372 | 249,9% |
| Прочие расходы | (1 111 353) | (1 714 208) | 602 855 | 64,8% |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 145 676 | 1 243 734 | 901 942 | 172,5% |
| Прочее | (6 443) | (4 975) | (1 468) | 129,5% |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **2 139 233** | **1 238 759** | **900 474** | **172,7%** |

За 2018 год выручка составила 18 458 269 тыс. руб.; что на 775 782 тыс. руб., или на 4,4 % выше значения 2017 года.

При этом увеличение себестоимости в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 1 219 732 тыс. руб. или 8,5%. Таким образом, за рассматриваемый период себестоимость выросла большими темпами, чем выручка, что привело к снижению прибыли от продаж к уровню 2017 года на13,6% до 2 831 527 тыс. руб.

**Показатели рентабельности**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм.** | **Период** | | **Изменение, %** | **Темп роста, %** |
| **2018 г.** | **2017 г.** | **2018 г. – 2017 г.** | **2018 г. / 2017 г.** |
| Рентабельность активов (ROA) | % | 10,6% | 5,9% | 4,7% | 179,4% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли | % | 11,6% | 7,0% | 4,6% | 165,4% |
| Коэффициент рентабельности продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | % | 11,6% | 7,0% | 4,6% | 165,3% |
| Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж | % | 15,3% | 18,5% | -3,2% | 82,8% |
| Рентабельность производства | % | 13,7% | 8,6% | 5,1% | 159,2% |

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

Прибыль от оказания услуг по передаче электроэнергии в анализируемом периоде составляет 15,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности по сравнению с данным показателем за 2017 год (-3,2%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 11,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 12 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

За последний год значение рентабельности активов составило 10,6%. За 2018 год в сравнении с данными за 2017 год отмечено увеличение рентабельности активов на 4,7%, что связано с ростом чистой прибыли.

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

Исключительно хорошие значения имеют показатели рентабельности: отличная рентабельность активов (10,6% за 2018 год); хорошая рентабельность продаж (15,3% за 2018 год). При этом динамика показателей рентабельности является отрицательной (-3,2 процентных пункта от рентабельности за период с 01.01.2017 по 31.12.2018), что связано со снижением прочих расходов (строки 2350 Отчета о финансовых результатах) ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

Положительным фактором является снижение общего размера дебиторской задолженности (на 17% в 2018 году по сравнению с 2017 годом), что приводит к мобилизации оборотных средств и положительно влияет на платежеспособность предприятия.

Коэффициенты ликвидности не укладываются в нормативное значение: коэффициент текущей ликвидности - 0,28 - 0,27, коэффициент быстрой ликвидности - 0,26. Кроме того, краткосрочные обязательства ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» являются источником формирования как оборотных так и внеоборотных активов. Данные факторы говорят о необходимости повышения эффективности управления оборотным капиталом.

**План-Факт анализ**

Анализ проводился на основании следующих документов:

* Протокол заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 29.12.2016 № 80 «О корректировке необходимой валовой выручки и долгосрочных тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго», рассчитанных методом доходности инвестированного капитала на 2017 год»;
* Протокол заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 29.12.2017 № 86 «Об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии и долгосрочных параметров регулирования деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» c применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2018-2022 годы»;
* Расшифровка расходов к порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585 (Таблица 1.6) за 2017 - 2018 годы;
* Статистические формы № 1-предприятие по обособленным территориальным подразделениям ПАО «МРСК Юга» (филиал «Ростовэнерго») за 2017 - 2018 годы;
* Протокол заседания Правления Региональной службы по тарифам Ростовской области от 28.11.2019 № 57 «Об установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии по сетям Ростовской области».

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **План, тыс. руб.\*** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное изменение, тыс. руб.** | **Относительное изменение, %** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **3 526 585,55** | **3 676 545,64** | **149 960,09** | **104,25%** |
| Материальные расходы | 1 012 606,52 | 578 899,85 | -433 706,67 | 57,17% |
| Фонд оплаты труда | 1 974 898,37 | 2 452 448,98 | 477 550,61 | 124,18% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 539 080,66 | 645 196,81 | 106 116,15 | 119,68% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 378 475,51 | 499 436,52 | 120 961,01 | 131,96% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 149 362,32 | 121 320,72 | -28 041,60 | 81,23% |
| Прочие расходы | 11 242,83 | 24 439,56 | 13 196,73 | 217,38% |
| **Неподконтрольные расходы** | **6 710 028,87** | **6 360 272,50** | **-349 756,37** | **94,79%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 4 038 131,19 | 3 616 887,68 | -421 243,51 | 89,57% |
| Плата за аренду имущества | 2 798,18 | 3 213,87 | 415,69 | 114,86% |
| Отчисления на социальные нужды | 600 369,11 | 727 052,44 | 126 683,33 | 121,10% |
| Налог на прибыль | 167 714,49 | 0 | -167 714,49 | 0,00% |
| Прочие налоги | 221 056,16 | 176 249,51 | -44 806,65 | 79,73% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 1 645 202,99 | 1 788 756,00 | 143 553,01 | 108,73% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 34 756,75 | 48 113 | 13 356,25 | 138,43% |
| Возврат инвестированного капитала, всего | **1 328 973,47** | **1411450,51** | **82 477,04** | **106,21%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **1 587 914,92** | **1857738,19** | **-110 555,99** | **94,38%** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **354 532,01** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **25 847,25** |
| **Общая сумма расходов** | **13 533 882,07** | **13 306 006,84** | **-227 875,23** | **98,32%** |

*\* с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19*

| **2018 год** | **План, тыс. руб.\*** | **Факт, тыс. руб.** | **Абсолютное отклонение, тыс. руб.** | **Относительное отклонение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подконтрольные (операционные) расходы** | **4 167 705,80** | **3 884 336,21** | **-283 369,59** | **93,20%** |
| Материальные расходы | 949 944,00 | 611 366,56 | -338 577,44 | 64,36% |
| Фонд оплаты труда | 2 735 847,13 | 2 732 804,33 | -3 042,80 | 99,89% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 481 914,67 | 540 165,32 | 58 250,65 | 112,09% |
| прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 47 804,13 | 69 123,75 | 21 319,62 | 144,60% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 188 483,43 | 189 093,09 | 609,66 | 100,32% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 141 028,69 | 127 127,50 | -13 901,19 | 90,14% |
| Прочие расходы | 104 598,42 | 154 820,99 | 50 222,57 | 148,01% |
| **Неподконтрольные расходы** | **7 189 833,49** | **8 282 657,68** | **1 092 824,19** | **115,20%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 3 731 416,59 | 3 810 637,24 | 79 220,65 | 102,12% |
| Оплата услуг кредитных организаций (РКО) | 266,15 | 303,22 | 37,07 | 113,93% |
| Арендная плата | 42 399,86 | 44 636,02 | 2 236,16 | 105,27% |
| Отчисления на социальные нужды | 831 697,53 | 816 009,84 | -15 687,69 | 98,11% |
| Амортизация | 1 482 870,00 | 1 469 744,39 | -13 125,61 | 99,11% |
| Налог на прибыль | 19 037,51 | 530 975,64 | 511 938,13 | 2789,10% |
| Прочие налоги | 241 450,12 | 234 019,81 | -7 430,31 | 96,92% |
| Расходы по ТП | 246 017,82 | 213 518,33 | -32 499,49 | 86,79% |
| Проценты по кредитам банков | 446 712,12 | 398 887,33 | -47 824,79 | 89,29% |
| Прочие | 147 965,79 | 763 925,86 | 615 960,07 | 516,29% |
| **Услуги смежных сетевых компаний (ТСО)** | **1 985 040,75** | **1 979 550,45** | **-5 490,30** | **99,72%** |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **893 090,30** |  |  |  |
| **Общая сумма расходов** | **14 235 670,34** | **14 146 544,34** | **-89 126,00** | **99,37%** |

*\* с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19*

Вертикальный анализ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017 год** | | | |
| **План, тыс. руб.\*** | **Удельный вес (%)** | **Факт, тыс. руб.** | **Удельный вес (%)** |
| **Подконтрольные (операционные) расходы,** | **3 526 585,55** | **26,06%** | **3 676 545,64** | **27,63%** |
| Материальные расходы | 1 012 606,52 | 7,48% | 578 899,85 | 4,35% |
| Фонд оплаты труда | 1 974 898,37 | 14,59% | 2 452 448,98 | 18,43% |
| Прочие подконтрольные расходы, в том числе | 539 080,66 | 3,98% | 645 196,81 | 4,85% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 378 475,51 | 2,80% | 499 436,52 | 3,75% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 149 362,32 | 1,10% | 121 320,72 | 0,91% |
| Прочие расходы | 11 242,83 | 0,08% | 24 439,56 | 0,18% |
| **Неподконтрольные расходы** | **6 710 028,87** | **49,58%** | **6 360 272,50** | **47,80%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 4 038 131,19 | 29,84% | 3 616 887,68 | 27,18% |
| Плата за аренду имущества | 2 798,18 | 0,02% | 3 213,87 | 0,02% |
| Отчисления на социальные нужды | 600 369,11 | 4,44% | 727 052,44 | 5,46% |
| Налог на прибыль | 167 714,49 | 1,24% | 0 | 0,00% |
| Прочие налоги | 221 056,16 | 1,63% | 176 249,51 | 1,32% |
| Расходы на оплату услуг ТСО | 1 645 202,99 | 12,16% | 1 788 756,00 | 13,44% |
| Выпадающие доходы по ТПП | 34 756,75 | 0,26% | 48 113 | 0,36% |
| **Возврат инвестированного капитала, всего** | **1 328 973,47** | **9,82%** | **1411450,51** | **10,61%** |
| **Доход на инвестированный капитал** | **1 587 914,92** | **11,73%** | **1857738,19** | **13,96%** |
| **Изменение необходимой валовой выручки, производимое в целях сглаживания тарифов** | **354 532,01** | **2,62%** |
| **Корректировки необходимой валовой выручки, учтенные в утвержденных тарифных решениях** | **25 847,25** | **0,19%** |
| **Общая сумма расходов** | **13 533 882,07** | **100,00%** | **13 306 006,84** | **100,00%** |

*\* с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2018 год | | | |
| План, тыс. руб.\* | Удельный вес (%) | Факт, тыс. руб. | Удельный вес (%) |
| **Подконтрольные (операционные) расходы** | **4 167 705,80** | **29,28%** | **3 884 336,21** | **27,46%** |
| Материальные расходы | 949 944,00 | 6,67% | 611 366,56 | 4,32% |
| Фонд оплаты труда | 2 735 847,13 | 19,22% | 2 732 804,33 | 19,32% |
| **Прочие подконтрольные расходы, в том числе** | 481 914,67 | 3,39% | 540 165,32 | 3,82% |
| прибыль на социальное развитие (включая социальные выплаты) | 47 804,13 | 0,34% | 69 123,75 | 0,49% |
| Услуги сторонних организаций непроизводственного характера | 188 483,43 | 1,32% | 189 093,09 | 1,34% |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 141 028,69 | 0,99% | 127 127,50 | 0,90% |
| Прочие расходы | 104 598,42 | 0,73% | 154 820,99 | 1,09% |
| **Неподконтрольные расходы** | **7 189 833,49** | **50,51%** | **8 282 657,68** | **58,55%** |
| Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | 3 731 416,59 | 26,21% | 3 810 637,24 | 26,94% |
| Арендная плата | 266,15 | 0,00% | 303,22 | 0,00% |
| Отчисления на социальные нужды | 42 399,86 | 0,30% | 44 636,02 | 0,32% |
| Амортизация | 831 697,53 | 5,84% | 816 009,84 | 5,77% |
| Налог на прибыль | 1 482 870,00 | 10,42% | 1 469 744,39 | 10,39% |
| Прочие налоги | 19 037,51 | 0,13% | 530 975,64 | 3,75% |
| Расходы по ТП | 241 450,12 | 1,70% | 234 019,81 | 1,65% |
| **Прочие неподконтрольные расходы** | 246 017,82 | 1,73% | 213 518,33 | 1,51% |
| Услуги смежных сетевых компаний (ТСО) | 446 712,12 | 3,14% | 398 887,33 | 2,82% |
| Проценты по кредитам банков | 147 965,79 | 1,04% | 763 925,86 | 5,40% |
| Прочие | **1 985 040,75** | **13,94%** | **1 979 550,45** | **13,99%** |
| **Результаты деятельности, учитываемые в базовом году долгосрочного периода** | **893 090,30** | **6,27%** |  |  |
| Общая сумма расходов | **14 235 670,34** | **100,00%** | **14 146 544,34** | **100,00%** |

*\* с учетом исполнения предписания ФАС России от 19.07.2019 № СП/62460/19*

Наибольшую долю в структуре расходов составляют расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (23,90% в 2017 году и 25,09% в 2018 году) и оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» (27,18% в 2017 году и 26,94% в 2018 году).

В 2017 году фактические расходы на оплату труда, относимые на деятельность по передаче электроэнергии, составили 2 452 448,98 тыс. руб., что на 24,2 % выше учтенных на плановый период регулирования. Таким образом, перерасход по данной статье в 2017 году составил 477 550,6 тыс. руб. Увеличение расходов может быть обусловлено выполнением большей части ремонтной программы хозяйственным способом, что также подтверждается недоосвоением по статье «Материальные затраты».

Также увеличение расходов на оплату труда обусловлено тем, что фактический темп индексации ММТС за 2009 – 2017 годы превышал темп индексации расходов на оплату труда в составе операционных расходов, определяемых при тарифном регулировании методом доходности инвестированного капитала на очередной год долгосрочного периода регулирования 2009 – 2017 годов.

В 2018 году фактические расходы на оплату труда составили 2 732 804,33 тыс. руб., что практически соответствует величине учтенных на плановый период регулирования (2 735 847,13 тыс. руб.). Недоосвоение по данной статье в 2018 году составило 3 042,8 тыс. руб.

Соответствующая фонду оплаты труда динамика наблюдается и по расходам на страховые взносы. В 2017 году фактические расходы превысили плановые на 126 683,3 тыс. руб. или 21,1%. В 2018 году фактические расходы по данной статье сложились ниже плановых, недоосвоение составило 15 687,7 тыс. руб., что составляет 1,9% от плановой величины и связано с применением регрессивной шкалы.

Фактические расходы на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» в 2017 году составили величину ниже плановой на 10,4%, в 2018 году перерасход по данной статье составил 2,1%.

Фактические материальные расходы в 2017 году составили 57,2% от плановой величины, таким образом, недоосвоение по данной статье составило 433 706,7 тыс. руб. В 2018 году фактические расходы по данной статье составили 64,4% от плановой величины, недоосвоение составило 338 577,4 тыс. руб. Данное отклонение может быть связано как с выполнением большей части ремонтной программы хозяйственным способом, так и проведением закупочных процедур.

Из прочих статей расходов наибольшую долю составляют расходы на оплату услуг смежных сетевых компаний, фактическая величина которых практически соответствует плановой.

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

Таким образом, общая сумма подконтрольных (операционных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, по факту 2017 года составила величину 3 676 545,64 тыс. руб., что на 4,3 % выше плановой (3 526 585,54 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период составила 6 360 272,50 тыс. руб., что на 5,3% ниже плановой величины  
(6 710 028,87 тыс. руб.).

В 2018 году общая сумма подконтрольных (операционных) расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, составила 3 884 336,21 тыс. руб., что на 6,8 % ниже плановой (4 167 705,80 тыс. руб.). Общая сумма неподконтрольных расходов, относимых на деятельность по передаче электрической энергии, за данный период составила  
8 282 657,68 тыс. руб., что на 15,2 % выше плановой величины (7 189 833,49 тыс. руб.).

В 2018 году чистая прибыль, относимая на деятельность по передаче электрической энергии, по данным раздельного учета составила 1 157 268 тыс. руб., что составляет 87,72% от чистой прибыли филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».

Полученная чистая прибыль филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» превышает расходы их прибыли, учтенные РСТ Ростовской области, что позволяет филиалу ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» финансировать расходы из прибыли не только предусмотренные тарифным решением на 2018 год, но и другие необходимые расходы из прибыли (в том числе дивиденды). При этом, в связи с недостаточной обеспеченностью филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» собственными оборотными средствами, Исполнитель отмечает риски деятельности филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» (например: увеличение дебиторской задолженности со стороны получателей услуг, привлечение новых кредитных ресурсов на операционную (в том числе на покрытие кассовых разрывов) и инвестиционную деятельности). Таким образом, для устойчивого функционирования филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» необходим учет экономически обоснованных расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго» при тарифном регулировании, а также сокращении величины неучтённых выпадающих расходов филиала ПАО «МРСК Юга» - «Ростовэнерго».