**

ё

*2020*

**Отчет**

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

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

**№ 18.4000.34.20 от 29.01.2020 года**

**Этап № 2.1.2.**

***Оглавление***

[**1. Вводная часть 6**](#_Toc53331538)

[**1.1. Сведения о Заказчике 6**](#_Toc53331539)

[**1.2. Сведения об Исполнителе 6**](#_Toc53331540)

[**1.3. Основание для оказания услуг 7**](#_Toc53331541)

[**1.4. Цель оказания услуг 7**](#_Toc53331542)

[**1.5. Нормативно-правовая база 9**](#_Toc53331543)

[**1.6. Общая информация об организации 12**](#_Toc53331544)

[**2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг. 15**](#_Toc53331545)

[**2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных в расчетах необходимой валовой выручки при установлении тарифов на 2017 г. 15**](#_Toc53331546)

[**2.2. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных в расчетах необходимой валовой выручки при установлении тарифов на 2018 г. 31**](#_Toc53331547)

[**3. Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг. 59**](#_Toc53331548)

[**3.1. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год 59**](#_Toc53331549)

[**3.2. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года 67**](#_Toc53331550)

[**3.3. Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год 78**](#_Toc53331551)

[**3.4. Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года 85**](#_Toc53331552)

[**4. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг. 96**](#_Toc53331553)

[**4.1. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год 99**](#_Toc53331554)

[4.1.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 99](#_Toc53331555)

[4.1.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 104](#_Toc53331556)

[4.1.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 123](#_Toc53331557)

[4.1.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2015 года 127](#_Toc53331558)

[4.1.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) …… 162](#_Toc53331559)

[**4.2. Экспертиза корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год 168**](#_Toc53331560)

[4.2.1. Экспертиза обоснованности корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов 168](#_Toc53331561)

[4.2.2. Экспертиза обоснованности корректировки неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра 172](#_Toc53331562)

[4.2.3. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию 213](#_Toc53331563)

[4.2.4. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года 217](#_Toc53331564)

[4.2.5. Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) …… 256](#_Toc53331565)

[**5. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия на период 2017–2018 гг. 261**](#_Toc53331566)

[**6. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2017-2018 гг. в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия 268**](#_Toc53331567)

[**7. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015-2016годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии 291**](#_Toc53331568)

Настоящий Отчет по результатам анализа принятых регулирующим органом тарифно-балансовых решений за 2017-2018 годы в отношении ПАО «Россети Сибирь» (далее – Заказчик) составлен ООО «Экспертная компания ЭПАР» (далее – Исполнитель) на основании экспертизы тарифно-балансовых решений, принятых регулирующим органом в отношении филиала ПАО «Россети Сибирь»- «Бурятэнерго» (далее – регулируемая организация, филиал «Бурятэнерго») при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг. на территории Республики Бурятия, экспертизы обосновывающих материалов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в регулирующий орган – Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия (далее - регулирующий орган, РСТ РБ) в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, экспертизы обоснованности решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки (далее – НВВ) филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии, а именно:

* 1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.
  2. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017–2018 гг.
  3. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.
  4. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия на период 2017–2019 гг.
  5. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015–2016 гг. в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия.
  6. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015–2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Исполнителем рассматривались и принимались во внимание все представленные документы, имеющие значение для оценки обоснованности принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия 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 Сибирь» |
| Краткое наименование Заказчика | ПАО «Россети Сибирь» |
| ОГРН | 1052460054327 |
| ИНН/КПП | 2460069527/ 246001001 |
| Юридический адрес Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144 а |
| Место нахождения Заказчика | 660 021, г. Красноярск, ул. Бограда, 144 а |
| Реквизиты Заказчика | р/с № 40702810031020004498  Красноярское отделение № 8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск  БИК 040407627  к/с № 30101810800000000627 |
| Получатель услуги | Филиал ПАО «Россети Сибирь» - «Бурятэнерго» |
| Юридический и почтовый адрес | 670 034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. 50 лет Октября, 28 |

## 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 № 18.4000.34.20 от 29.01.2020 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 Сибирь» (ПАО «Россети Сибирь»), в лице Исполняющего обязанности заместителя генерального директора по экономике и финансам Пермякова Дмитрия Юрьевича.

## Цель оказания услуг

Экспертиза тарифно-балансовых решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия в отношении филиала «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго» при установлении регулируемых тарифов.

Экспертиза обосновывающих материалов, предоставляемых филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия в рамках рассмотрения дел об установлении тарифов.

Экспертиза обоснованности решений, принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» при установлении тарифов.

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

**Этап № 2.1.2.**

1.2.1. Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

* + 1. Экспертиза расчетов необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям на 2017–2018 гг.
    2. Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017–2018 гг.
    3. Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия на период 2017–2019 гг.
    4. Анализ экономически обоснованных выпадающих расходов/недополученных доходов, полученных филиалом ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015–2016 гг. в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений, в том числе анализ соответствия фактической товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» от передачи электрической энергии по единым (котловым) тарифам необходимой валовой выручке, утвержденной Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия.
    5. Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015–2016 гг. по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

## Нормативно-правовая база

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

* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»;
* Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (вместе с «Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», «Правилами государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике») (далее – Основы ценообразования № 1178);
* Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» (далее – Стандарты раскрытия);
* Приказ Министерства энергетики Российской Федерации от 13.12.2011 № 585 «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» (далее – Порядок № 585);
* Приказ ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э «Об утверждении Методических указаний по расчету тарифов на услуги по передаче электрической энергии, устанавливаемых с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки» (далее – Методические указания № 98-э);
* Приказ ФСТ России от 18.03.2015 № 421-э «Об утверждении Методических указаний по определению базового уровня операционных, подконтрольных расходов территориальных сетевых организаций, необходимых для осуществления регулируемой деятельности, и индекса эффективности операционных, подконтрольных расходов с применением метода сравнения аналогов и внесении изменений в приказы ФСТ России от 17.02.2012 № 98-э и от 30.03.2012 № 228-э» (далее – Методические указания № 421-э);
* Приказ ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1 «Об утверждении Методических указаний по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 215-э/1);
* Приказ ФАС России от 29.08.2017 г. № 1135/17 «Об утверждении методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям» (далее – Методические указания № 1135/17);
* 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.

## Общая информация об организации

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществляет передачу электрической энергии по распределительным сетям 0,4–220 кВ на территории Республики Бурятия 351,601 тыс. кв. км и включает в себя 21 РЭС. Передача электрической энергии (ОКВЭД – 40.10.2) является основным регулируемым видом деятельности филиала Бурятэнерго.

Дополнительными видами деятельности являются:

* предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования (ОКВЭД – 31.20.9);
* производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы (ОКВЭД – 45.21.4);
* производство электромонтажных работ (ОКВЭД – 45.31);
* иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществляет эксплуатацию объектов электросетевого хозяйства на основании свидетельств о праве собственности и договоров аренды электросетевого имущества. Регулируемую деятельность филиал осуществляет на территории одного субъекта Российской Федерации – Республики Бурятия.

В 2018 году поставка электрической энергии осуществлялась на основании договоров оказания услуг по передаче электрической энергии с:

* гарантирующим поставщиком ПАО «Читаэнергосбыт» от 06.06.2014 № 18.0300.2021.14;
* ЗАО «Система» от 13.06.2012 №18.0300.325.12;
* АО «Атомэнергопромсбыт» от 25.12.2014 №25-12/К/18.0300.66.15;
* ООО «Русэнергосбыт» от 30.12.2010 №18.0300.8.11 и от 06.12.2013 №18.0300.4759.13 (тяга);
* ООО «Трансэнергопром» от 08.10.2015 №18.0300.4235.15;
* ООО «Энергосбыт+» от 28.07.2015 №18.0300.3025.15.

Оказание услуг по передаче электроэнергии между сетевыми организациями производится на основании договоров на оказание услуг по передаче электрической энергии. В материалах тарифного дела на 2018 год предприятием представлены 17 договоров на оказание услуг по передаче электрической энергии, из них по схеме «котел сверху» с 4 ТСО (ООО «Инженерно-промышленный сервис», АО «Желдорреммаш» - Улан-Удэнский ЛВРЗ, АО «Особые экономические зоны» и ООО «Энергопрофиль». По схеме «котел снизу» представлено 13 договоров со смежными ТСО.

Кроме того, предприятием заключены договоры на оказание услуг по передаче электрической энергии на прямую с потребителями услуги, а именно заключено в 2014 году в количестве 24 шт., 2015 году – 16 договоров, 2016 году – 90 договоров и в 2017 году 121 договор. Также письмом от 01.11.2017 №1.2/1.2/5347-исх представлен договор оказания услуг по передаче электрической энергии №18.0300.4126.17 от 30.10.2017 заключенный с ПАО «Бурятзолото».

Приказом Минэнерго России №1043 от 28.12.2015 для ПАО «МРСК Сибири» утверждена Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на период 2016-2020 годы. При этом утвержденная инвестиционная программа была скорректирована на 2017 год приказами Минэнерго №1471 от 30.12.2016 и №30@ от 28.12.2017 года.

Государственное регулирование деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществляется с применением метода долгосрочной индексации необходимой валовой выручки. Долгосрочными периодами регулирования являлись периоды 2011-2013 и 2014-2018 годы. 2017,2018 годы являются последними годами очередного (второго) долгосрочного периода регулирования 2014-2018 годы.

Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия (далее –РСТ РБ) от 16.12.2013 № 1/50-1 «О принятии долгосрочных параметров регулирования ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго)», принятого на основании протокола заседания Коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 16.12.2013 №1/58-1 «О принятии долгосрочных параметров регулирования ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго), в отношении которого тарифы на услуги по передаче электрической энергии устанавливаются на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности территориальных сетевых организаций», приняты долгосрочные параметры регулирования на 2014-2018 годы филиала «Бурятэнерго» (представлены в таблице ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Базовый уровень подконтрольных расходов | Индекс эффективности подконтрольных расходов | Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | Максимально возможная корректировка НВВ, осуществляемая с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг | Величина технологического расхода (потерь) электрической энергии | Уровень надежности реализуемых товаров (услуг) (Пп) | Показатель качества предоставления возможности технологического присоединения (Птпр) | Показатель уровня качества оказываемых услуг ТСО (Птсо) |
| млн.руб. | % | % | % | %, млн.кВтч |  |  |  |
| 2014 | 1596,07 | - | 75 | - | 14,31% | 0,0432 | 1,1987 | 0,8975 |
| 2015 | - | 1 | 75 | - | 14,26% | 0,0426 | 1,1807 | 0,8975 |
| 2016 | - | 1 | 75 | - | 14,21% | 0,042 | 1,163 | 0,8975 |
| 2017 | - | 1 | 75 | - | 14,14% | 0,0413 | 1,1456 | 0,8975 |
| 2018 | - | 1 | 75 | - | 14,07% | 0,0407 | 1,1284 | 0,8975 |

Приказом Минэнерго России №1043 от 28.12.2015 для ПАО «МРСК Сибири» утверждена Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на период 2016-2020 годы. При этом утвержденная инвестиционная программа была скорректирована на 2017 год приказами Минэнерго №1471 от 30.12.2016 и №30@ от 28.12.2017 года.

# Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017-2018 гг.

## Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных в расчетах необходимой валовой выручки при установлении тарифов на 2017 г.

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

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

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.

Пунктом 27 Основ ценообразования №1178 определено, что в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансировании мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

На момент принятия РСТ РБ тарифно-балансовых решений на 2017 год в отношении ПАО «МРСК Сибири» действовала инвестиционная программа 2016-2020 гг., утвержденная приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, в том числе по Республике Бурятия. Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 внесены изменения в инвестиционную программу на 2016-2020 годы, источником финансирования для реализации инвестиционных проектов на 2017 год предусмотрена амортизация, учтенная в тарифе в размере 369,607 млн. руб.

ПАО «МРСК Сибири» в 2017 году направило в Минэнерго России проект инвестиционной программы на период 2018-2022 годы и проект изменений, вносимых в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043. Минэнерго России приказом от 28.12.2017 № 30@ были утверждены изменения в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» на 2017 год, в том числе по Республике Бурятия со снижением объема финансирования по всем источникам финансирования на 160,04 млн. руб. без НДС или на 36,3%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники финансирования инвестиционной программы 2017 года | Инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири»  (Республика Бурятия) на 2016-2020 годы | | |
| Приказ Минэнерго России от 28.12.2015 №1043,  (млн. руб. без НДС) | Приказ Минэнерго России от 30.12.2016 №1471,  (млн. руб., с НДС)  (до начала реализации ИП 2017 года) | Приказ Минэнерго России от 28.12.2017 №30@,  (млн. руб., без НДС) (принят в конце года реализации ИП 2017 года) |
| Итого собственные средства: | 436,136 | 520,09 | 280,71 |
| Амортизация | 369,607 | 436,14 (или  369,61 без НДС) | 156,33 |
| Плата за тех. присоединение |  | 83,95 (или  71,14 без НДС) | 69,81 |
| Возврат НДС | 66,529 |  | 54,57 |
| Прочие собственные |  |  |  |
| Прочие средства: |  |  |  |
| Кредит |  |  | 79,08 |
| Итого по программе: | 436,136 | 520,09 (или 440,75 без НДС) | 359,78 |

Источником финансирования для реализации инвестиционных проектов, утвержденных приказом Минэнерго России от 28.12.2015 №1043 (в редакции приказа Минэнерго России от 30.12.2016 №1471), предусмотрена амортизация, учтенная в тарифе на 2017 год в размере 369,607 млн. руб. При этом, в необходимой валовой выручке филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год не предусмотрено РСТ РБ привлечение кредитов на финансирование инвестиций, а также не предусмотрены источники их возврата.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы проводилась Исполнителем исходя из предоставленной ПАО «МРСК Сибири» Исполнителю отчета по исполнению инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ сетевых компаний за 2017 год» NET.INV, а также исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, в соответствии с требованиями Стандартов раскрытия информации, фактической информации из отчетов о реализации инвестиционной программы за 2017 год и плановых значений на 2017 год.

Учитывая изложенное, Исполнителем в качестве плановых показателей в рамках анализа исполнения инвестиционной программы за 2017 год приняты утвержденные параметры согласно инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия на 2016-2020 годы, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связанная с изменением инвестиционной программы за 2017 год в тарифном предложении на 2019 год представлена по расчетам филиала с нулевым значением (0).

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия проведена на основании данных отчета за 2017 год о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», отчета о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2017 год» (NET.INV), в соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки, произведенной РСТ РБ, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 26.12.2018 № 1/50 | |
| Значение | Корректировка НВВ, тыс. руб. |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 369 607,0 | - 52 179,03 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 369 607,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2017 году, тыс. руб. | 317 427,97 |

Корректировка необходимой валовой выручки на i-тый год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на (i-1)-й год Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия не произведена поскольку методическими указаниями №98‑э не определен показатель j, в то время как названная корректировка должна производиться при условии равенства j единице.

Необходимо отметить, что РСТ РБ во исполнение решения ФАС России от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований ПАО «МРСК Сибири» произведен пересмотр тарифно-балансовых решений 28.02.2020 года.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

Со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия замечаний по достоверности отчетных документов не было.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 | |
| Значение | Корректировка НВВ, тыс. руб. |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2017 году, тыс. руб. | 369 607,0 | - 153 663,00 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 369 607,0 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2017 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2017 году, тыс. руб. | 215 944,00 |

Таким образом, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия определена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2019 год, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2017 год, в размере (-153 663,0) тыс. руб., которая подлежит исключению из НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2019 год.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

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

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

В соответствии со ст. 7, 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется ответственными лицами организации путем составления первичных учетных документов и отражения данных документов в регистрах бухгалтерского учета. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременность и достоверность данных.

В силу п. 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Необходимо отметить, что по итогам анализа материалов ФАС России принято решение от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований, указанных в заявлении о рассмотрении спора (разногласий) в области государственного регулирования цен (тарифов) от 22.03.2019 года № 1/01/1811-исх (доп. к заявлению от 23.05.2019 № 1/01/2810-исх) между ПАО «МРСК Сибири» и Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия.

Пунктом 4 решения ФАС России от 27.12.2019 №СП/115143/19 предписано РСТ РБ произвести и отразить анализ и расчет расходов в экспертном заключении, в том числе анализ фактических расходов по исполнению инвестиционной программы за 2014-2018 годы, исключив ранее учтенные экономически необоснованные расходы.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202-э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

Исполнитель отмечает, что со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия замечаний по достоверности отчетных документов не было.

Исполнителем, в результате рассмотрения предоставленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» отчета по исполнению инвестиционной программы NET.INV за 2017 год, установлено следующее:

* фактическое финансирование инвестиционной программы за 2017 год на общую сумму 484 449,0 тыс. руб. без НДС (с превышением планового объема финансирования, утвержденного Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, в размере 440 746,0 тыс. руб. без НДС, на 43 703,0 тыс. руб. или 109,92%);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2017 год за счет источника финансирования амортизация, учтенная в тарифах, составило 352 935,0 тыс. руб. (при плане 369 607 тыс. руб.);
* фактическое исполнение ИП за счет платы за технологическое присоединение за 2017 год составило 62 960,0 тыс. руб. (при плане 71 139,0 тыс. руб.).

Исполнителем, в результате проведенного анализа исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за 2017 год относительно приказа Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, установлено следующее:

* выявлены мероприятия, не включенные в утвержденную в установленном порядке ИП, которые в соответствии с действующим законодательством являются нецелевым использованием средств, на общую сумму 148 783,0 тыс. руб. (32 713,0 тыс. руб. тарифные источники + 116 070,0 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму 114 251,55 тыс. руб. (107 083,0 тыс. руб. тарифные источники + 7 168,55 тыс. руб. нетарифные источники финансирования);
* выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП сложилось в более низком размере по сравнению с плановым финансированием мероприятий ИП, отклонение составило на общую сумму 201 877,80 тыс. руб. (в том числе по мероприятиям профинансированным за счет амортизации в размере 151 622,80 тыс. руб., по мероприятиям профинансированным за счет иных источников 50 255,00 тыс. руб.) из которых в результате рассмотрения представленных филиалом «Бурятэнерго» обосновывающих документов признаны в качестве экономии средства в размере 2 805,00 тыс. руб. (за счет проведения более эффективных торгов);
* определены мероприятия на сумму 8 275,45 тыс. руб., фактически профинансированные в 2017 году за счет платы за технологическое присоединение от заявителей (не тарифный источник финансирования).

Таким образом, фактическое финансирование ИП за 2017 год составило 215 944,0 тыс. руб. (484 449,00 – 148 783,00 – 114 251,55 – 8 275,45 + 2 805,00) (результаты отражены в нижеследующих таблицах).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0 | 32,71 | 32,71 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) в Селенгинском районе | 0 | 16,33 | 16,33 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Бичура (установка дополнительных ячеек 10 кВ) для технологического присоединения ООО Авелар Солар Технолоджи - 4 шт. | 0 | 0,7037 | 0,70 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформатора 6,3 МВА на 10 МВА) | 0 | 1,08 | 1,08 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) -0,330 км | 0 | 0,038 | 0,04 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,300 км | 0 | 0,034 | 0,03 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор (Прибайкальский район; Прибайкальский РЭС) - 0,200 км | 0 | 0,037 | 0,04 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ Кабанский район с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,900 км | 0 | 0,111 | 0,11 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,099 | 0,10 |
| 9 | ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 0 | 0,001 | 0,00 |
| 10 | Покупка бурильно-крановых машин (БЭ) в количестве 14 ед. (Автомобильный кран -1шт, БКМ-10шт, АГП-3шт.) | 0 | 0,061 | 0,06 |
| 11 | Покупка системы ВКС - 4 единиц: Видеотерминал - 2 шт. Комплект конгресс-системы на 20 делегатов в составе базового центрального модуля управления с дискуссионными пультами и контроллером управления - 1 шт., Комплект аудиосистемы ВКС 1 шт. в составе: усилитель мощности - 1 шт., набор потолочных громкоговорителей - 1 шт. | 0 | 2,03 | 2,03 |
| 12 | ИА МРСК Дооборудование с целью модернизации корпоративной мультисервисной сети в составе 4 единиц: Маршрутизатор с пакетом голосовых функций (включая 80 вызовов в транке), пакетом расширенного функционала передачи данных - 1 шт; 2-портовый модуль интерфейсов E1/T1/PRI/VE1 - 1 шт.; 64-канальный голосовой DSP модуль - 1 шт.; 4-портовый модуль 1000BASE-RJ45-L3 Ethernet - 1 шт. | 0 | 1,26 | 1,26 |
| 13 | ИА МРСК Покупка комплекса записи диспетчерских переговоров (для оперативно-диспетчерской группы, оперативно-диспетчерской службы, центра управления сетями), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии, 1 x регистратор речевой на 4 канала ISDN, 1 x адаптер для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса, 1 x адаптер интерфейса DECT) | 0 | 1,55 | 1,55 |
| 14 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 0 | 0,79 | 0,79 |
| 15 | Проектирование по титулу "Строительство ВЛ-110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская" | 0 | 2,12 | 2,12 |
| 16 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 0,005 | 0,01 |
| 17 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения Рантаровой Д.Э. (Баргузинский район, с.Максимиха; Баргузинский РЭС) - 0,160 км | 0 | 0,007 | 0,01 |
| 18 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения ВАНГЧЕН ТХИНГЛЕЙ (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,670 км | 0 | 0,398 | 0,40 |
| 19 | Строительство ВЛ 6 кВ для технологического присоединения ДНТ ВОСТОК | 0 | 0,002 | 0,00 |
| 20 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения АМО городское поселение Поселок Онохой | 0 | 0,002 | 0,00 |
| 21 | Строительство ВЛ-10 кВ в с. Торы Тункинского района (ФГБУ учреждении науки Институт солнечно-земной физики СО РАН) | 0 | 0,005 | 0,01 |
| 22 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения СТ Метролог | 0 | 0,008 | 0,01 |
| 23 | "Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство)" | 0 | 5,98 | 5,98 |
| 24 | Строительство ВЛ 10 кВ от ПС 220 кВ Горячинская (Прибайкальский район; прибайкальский РЭС) - 0,817 км | 0 | 0,063 | 0,06 |

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Объем финансирования (в части не тарифных источников), млн. руб. без НДС | | Отклонение (факт – план), млн. руб. без НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
|  | ИТОГО | 0,00 | 116,07 | 116,07 |
| 1 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,269 | 0,27 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 10 кВ Иволгинский район с выносом опор (СО 3.202) | 0 | 0,051 | 0,05 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-10 кВ, вынос линии с территории застройки (41.0300.2146.17), расположенного по адресу: Республика Бурятия, Прибайкальский район, с. Гремячинск СО 3.202) | 0 | 0,214 | 0,21 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ в Закаменском районе (вынос опор с территории школы) | 0 | 0,295 | 0,30 |
| 5 | Реконструкция ВЛ-6 кВ ф.Нв-5 "Росинка" (отпайки от оп.№70/2/1 до оп.№70/2/26) в п. Нижние Тальцы Заиграевского района Республики Бурятия (на 3 км автодороги Улан-Удэ - Заиграево), вблизи земельного участка к/н 03:06:560102:60 (соглашение №41.0300.3147.17) | 0 | 0,017 | 0,02 |
| 6 | Рек ВЛ 10 кВ с зем участка Березовского | 0 | 0,22 | 0,22 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. УБ-4 Максимиха с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.1969.17 от 18.05.2017) | 0 | 0,249 | 0,25 |
| 8 | Реконструкция ВЛИ-0,4 кВ и ВЛ 10 кВ (замена опор) по заявке АО "Труд", расположенных по адресу: Республика Бурятия, Тункинский район | 0 | 0,263 | 0,26 |
| 9 | ИА МРСК Дооборудование для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | 0 | 15,06 | 15,06 |
| 10 | Покупка объектов электросетевого хозяйства в г. Бабушкин, Кабанского района Республики Бурятия (ВЛ 6/0,4 кВ - 45,823 км , КЛ 6/0,4 кВ - 10,010 км , 29 ТП-6/0,4 кВ мощностью 9,93 Мва) | 0 | 47,29 | 47,29 |
| 11 | Покупка объектов электросетевого хозяйства в Кижингинском районе Республики Бурятия (ВЛ 35 кВ - 4,922 км, ВЛ 10 кВ - 6,531 км, КЛ 10 кВ - 3,98 км, КЛ 6 кВ - 0,5 км,ВЛ 0,4 кВ - 18,1 км, КЛ 0,4 кВ - 9,8 км, ПС 110/35/6 кВ - 20 МВА, ПС 35/10 кВ - 5 МВА, ПС 35/0,4 кВ - 0,5 МВА, 18 ТП-10/0,4 кВ мощностью 7,071 МВА) | 0 | 4,62 | 4,62 |
| 12 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 18,73 | 18,73 |
| 13 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для тех присоединения Тян Чэн | 0 | 1,25 | 1,25 |
| 14 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения ООО Холод в квадрате | 0 | 12,78 | 12,78 |
| 15 | Строительство КЛ 10 кВ для технологического присоединения ООО Авелар Солар Технолоджи | 0 | 0,036 | 0,04 |
| 16 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0.4 кВ для технологического присоединения Ван Н.В. Прибайкальский район, с. Горячинск | 0 | 0,05 | 0,05 |
| 17 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения СТ Метролог | 0 | 0,252 | 0,25 |
| 18 | Строительство ВЛ-6 кВ для электроснабжения строительной площадки ООО "Бурятптицепром" | 0 | 12,84 | 12,84 |
| 19 | Строительство ВЛ 10 кв для тех присоединения ФГУП "Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)" | 0 | 0,775 | 0,78 |
| 20 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения производственной базы ООО "Солнце" (Тарбагатайский район; Городской РЭС) - 0,903 км | 0 | 0,249 | 0,25 |
| 21 | Строительство ВЛ 0,4 кВ для технологического присоединения ГКУ РБ УКС ПРБ | 0 | 0,549 | 0,55 |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в утвержденной 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 в качестве исполнения инвестиционной программы.

В следующей таблице отражены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму 114 251,55 тыс. руб. (107 083,0 тыс. руб. тарифные источники + 7 168,55 тыс. руб. нетарифные источники финансирования).

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Объем финансирования,  млн. руб. без НДС | | Отклонение (факт-план) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт | млн. руб. без НДС | % |
| 1 | ИТОГО финансирование за счет амортизации, учтенной в тарифах: | 114,17 | 235,08 | 107,08 | 105,90 |
| 1.1 | Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | 2,17 | 4,93 | 2,76 | 127,03 |
| 1.2 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 100,00 | 208,31 | 94,49 | 108,31 |
| 1.3 | Строительство Городского РЭС (г.Улан-Удэ) | 12,00 | 21,84 | 9,84 | 81,99 |
| 2 | ИТОГО финансирование за счет платы за технологическое присоединение (нетарифные источники): | 0,4 | 7,783 | 7,17 | 1845,75 |
| 2.1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 0,333 | 6,652 | 6,105 | 1897,6 |
| 2.2 | Строительство ВЛ-10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для технологического присоединения ДНТ "ИВОЛГИНСКИЙ (Иволгинский район; Иволгинский РЭС) - 0,574 км, 0,4 МВА | 0,067 | 1,131 | 1,064 | 1588,1 |

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителя следующий:

**Вi корр ИП = 369 607,34 \* (215 944,0 / 369 607 – 1) = (-)153 663,0 тыс. руб.**

По результатам анализа расчетов по корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471, Исполнитель подводит следующие итоги:

| Наименование | Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб. | Принято Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб. | | Исполнитель,  тыс. руб. |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Протокол от 26.12.2018 №1/50 | Протокол от 28.02.2020 №1/5 |
| Объем собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в 2017 году | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607 |
| Плановый объем финансирования инвестиционной программы | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607,0 | 369 607 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы | 352 935,0 | 317 427,97 | 215 944,00 | 215 944,0 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | -52 179,03 | -153 663,00 | - 153 663 |

Согласно пункту 8 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17, инвестиционная составляющая на покрытие расходов, связанных с развитием существующей инфраструктуры, в том числе связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами ЕНЭС, в целях присоединения новых и (или) увеличения мощности Устройств, присоединенных ранее, не учитывается при установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям.

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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

С целью недопущения проведения отрицательной корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнитель рекомендует исключать разночтения отраженных показателей во всех представляемых формах отчетов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и учитывать вышеуказанные рекомендации, данные в рамках проведения анализа исполнения инвестиционной программы за 2019 год, при разработке предложений по величине корректировки НВВ в связи с исполнением (неисполнением) инвестиционной программы в рамках процедуры формирования тарифно-балансовых решений на последующие периоды регулирования.

## Анализ исполнения инвестиционных программ, учтенных в расчетах необходимой валовой выручки при установлении тарифов на 2018 г.

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

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

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.

Пунктом 27 Основ ценообразования №1178 определено, что в случае если ранее учтенные в необходимой валовой выручке расходы на амортизацию, определенные источником финансировании мероприятий инвестиционной программы организации, были компенсированы выручкой от регулируемой деятельности, но не израсходованы в запланированном размере, то неизрасходованные средства исключаются из необходимой валовой выручки регулируемой организации при расчете и установлении соответствующих тарифов для этой организации на следующий календарный год.

Приказом Минэнерго России от 28.12.2017 №30@ утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на 2018 – 2022 годы и изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 г. № 1043, с изменениями, внесенными приказом Минэнерго России от 30.12.2016 г. № 1471.

В течение периода регулирования (2018 года) Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@ утверждена инвестиционная программа на 2019 – 2023 годы и изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@.

Источники финансирования инвестиционной программы на 2018 год

| **Источники финансирования на 2018 год** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 28.12.2017 №30@, тыс.руб с НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 20.12.2018 №25@, тыс.руб с НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **222 570,00** | **995 795,67** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **222 570,00** | **540 795,67** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) | 0,00 | 90 533,00 |
| прибыль от технологического присоединения | 0,00 | 0,00 |
| **Амортизация основных средств всего** | **188 620,00** | **390 262,67** |
| амортизация, учтенная в тарифах | 188 620,00 | 390 262,67 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 33 950,00 | 60 000,00 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **0,00** | **455 000,00** |
| Кредиты |  | 455 000,00 |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 28.12.2017 №30 на 2018 год сложился на уровне 188 620,00 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 188 620,00 тыс. руб.

Плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 20.12.2018 №25@ на 2018 год составил 480 795,67 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 390 262,67 тыс. руб.;
* прибыль на капитальные вложения – 90 533,00 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год в тарифном предложении на 2020 год не подавалась в связи с фактическим финансированием мероприятий инвестиционной программы свыше плановой величины.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия проведена на основании данных отчета за 2018 год о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», отчета о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2018 год» (NET.INV), в соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки, произведенной РСТ РБ, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 26.12.2019 № 1/34-1 | |
| Значение | Корректировка НВВ, тыс. руб. |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2018 году, тыс. руб. | 390 262,67 | - 106 524,60 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 390 269,99 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2018 году, тыс. руб. | 283 743,39 |

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия проведен анализ представленного предприятием отчета по исполнению инвестиционной программы в формате шаблона ЕИАС «Мониторинг инвестиционных программ сетевых компаний за 9 месяцев 2019 года». Так как отклонение исполнения инвестиционной программы за 9 месяцев 2019 года составило менее 10%, то расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за данный период не осуществлялся.

Необходимо отметить, что РСТ РБ во исполнение решения ФАС России от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований ПАО «МРСК Сибири» произведен пересмотр тарифно-балансовых решений 28.02.2020 года.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

Согласно проведенному анализу исполнения инвестиционной программы за 2018 год величина корректировки не изменилась и составила (-106 524,60) тыс. руб., которая подлежит исключению из НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2020 год.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

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

Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2018 год» (NET.INV).

Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320.

Согласно проведенному анализу представленных отчетов о реализации Инвестиционной программы за 2018 год, Исполнитель отмечает не соответствие данных в разрезе источников финансирования.

Фактическое финансирование инвестиционной программы за 2018 год

| **Источники финансирования на 2018 год** | **Факт по отчету МИНЭНЕРГО, тыс.руб без НДС** | **Факт по шаблону NET.INV, тыс.руб без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **900 479,00** | **900 479,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **489 534,00** | **437 083,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) | 90 530,00 |  |
| прибыль от технологического присоединения | 4 643,00 |  |
| **Амортизация основных средств всего** | 391 385,00 | 437 083,00 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 391 385,00 | 437 083,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Прочие собственные средства | 2 976,00 |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **410 945,00** | **463 396,00** |
| Кредиты | 410 945,00 | 463 396,00 |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Исполнитель отмечает, что годовой отчет о реализации инвестиционной программы по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320 за 2018 год ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» размещен на Портале Государственных услуг 15.02.2019, а отчет в формате шаблона NET.INV сформирован и загружен в систему 22.03.2019. С целью исключения несоответствия данных по отчетам, Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществлять тщательную проверку фактического исполнения по каждому инвестиционному проекту. В случае выявления отклонений направлять в контролирующие органы скорректированный отчет с указанием причин корректировки.

Исполнителем для проведения оценки исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2018 год принят отчет в формате шаблона NET.INV в связи с более поздним формированием.

Необходимо отметить, что пунктом 4 решения ФАС России от 27.12.2019 №СП/115143/19 предписано РСТ РБ произвести и отразить анализ и расчет расходов в экспертном заключении, в том числе анализ фактических расходов по исполнению инвестиционной программы за 2014-2018 годы, исключив ранее учтенные экономически необоснованные расходы.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202-э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы учитывается плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала. В связи с этим оценка исполнения инвестиционной программы, учтенной при расчете корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2018 год, проводилась Исполнителем исходя из опубликованной Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 № 30@.

Исполнителем, в результате рассмотрения предоставленного филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» отчета по исполнению инвестиционной программы NET.INV за 2018 год, установлено следующее:

* фактическое финансирование инвестиционной программы за 2018 год на общую сумму 900 479,00 тыс. руб. без НДС (со снижением к предусмотренному плановому финансированию, утвержденному ИП в размере 188 620,00 тыс. руб. без НДС, на 711 859,00 тыс. руб. или 79%);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2018 год за счет источника финансирования амортизация, учтенная в тарифах, составило 437 083,00 тыс. руб. (при плане 188 620,00 тыс. руб.);
* фактическое исполнение ИП за счет иных источников финансирования за 2018 год составило 463 396,00 тыс. руб. (при плане 0,00 тыс. руб.).

По результатам проведенного сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам), с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 №30@, выявлено финансирование 66 проектов на сумму 168,690 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе. Данные приведены в таблицах ниже:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0 | 168,690 | 168,690 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода)- 33,5 км | 0 | 3,969 | 3,969 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Горячинская - Усть-Баргузин; Зун-Муpино – Кыpен (ЗМК-134); Култук – Зун-Муpино (КЗМ-135); Кырен – Монды (КМ-190); Монды – Самарта (МСС-193); Мухоршибирь – Бичура (МШБ-149); Селендума – Инкурская (СИ-166); Харанхой – Кяхта (ХК-168); Баргузин – Уро (БУ-133); Котокель – Турка (КТ-155); Пpибайкальская–Нестеpов (ПН-129); Уро– Баянгол (УБл-136); Усть-Баргузин–Баргузин(УББ-131); ЗММК-Северная (ЗМС-101); Курба -Удинская (КУ-110); Мандрик–СЛПБ (МЛ-114); Районная - Онохой (РНО-138); Районная- Эрхирик (РЭ-109); Удинская - Хоринская (УХ-111); У-У ТЭЦ-2-Медведчиково(ТМ-182); Районная- Северная (РС-180); Романовка- Багдарин (РБ-125); Удинская–Вознесеновка (УВ-144); У-У ТЭЦ-2-Медведчиково (ТМ-181); Хоринская-Георгиевская (ХГ-145)- 235 га | 0 | 17,767 | 17,767 |
| 3 | Модернизация ВЛ 110 кВ от ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" с организацией ВОЛС до ОДГ Прибайкальского РЭС и ДС ЦУС в г.Улан-Удэ протяженностью 60 км | 0 | 0,538 | 0,538 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Баргузин-Ярикто (БЯ-361); Зун-Мурино-Хурай-Хобок (ЗМХ-396); Итанца-Прибайкальская (ИП-3063); Култук-Зун-Мурино (КЗМ-386); Кырен-Жемчуг-Нилов пуст(КЖН-389); Майск-Алла (МА-368); Мысовая-Клюевка (МК-3096); Ярикто-Барагхан (ЯБх-363); Барыкино-Цолга (БЦ-310); Заиграево-Бройлерная (ЗБ-303); Зенит-Николаевская (ЗН-352); Онохой-Джонка (ОД-328); Районная-Зенит (РСЗ-3185); Татарский Ключ-Илька (ТКИ-335); Шибертуй – РРС (ШРР-3074); ВЧТ-396 «В.Чита - Телемба»; Грязнуха-Сосновый Бор (ГСБ-337); Зенит-Николаевская (ЗН-3188); Илька-Новоильинск (ИНИ-336); Кижинга – Кодунская (КК-330); Куйтун-Б.Куналей (КБК-354); Мухоршибирь - РРС (МШР-384); Н.Саянтуй-Пестерево (СП-397); Николаевская-Куйтун (НК-353); Новоильинск-Ташелан (НИТ-3017); Сосновый Бор-Новая (СБН-3181); Таёжная-Зенит (ТЗ-3041); Тарбагатай-В.Жирим (ТЖ-356); Удинская-Хасурта (УХ-344); Заиграево-Татарск Ключ (ЗТК-331) - 132 га | 0 | 9,546 | 9,546 |
| 5 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Инзагатуй (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт ) | 0 | 0,482 | 0,482 |
| 6 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/10 кВ Петропавловка (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0 | 0,538 | 0,538 |
| 7 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Бройлерная (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0 | 0,578 | 0,578 |
| 8 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Ранжурово (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0 | 0,584 | 0,584 |
| 9 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/35/6 кВ Западная (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0 | 0,710 | 0,710 |
| 10 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/10 кВ Эрхирик (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0 | 0,587 | 0,587 |
| 11 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ "Западная" с модернизацией системы противоаварийной автоматики в ячейке СЗ-102 | 0 | 0,963 | 0,963 |
| 12 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Гурульба" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*6,3 МВА) (перевозка трансформаторов) | 0 | 2,700 | 2,700 |
| 13 | Проектирование по титулу "Реконструкция ПС 110/10 кВ Никольская" (создание системы дистанционного управления ) | 0 | 0,386 | 0,386 |
| 14 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (ТПиР) | 0 | 2,060 | 2,060 |
| 15 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-11 "Макаринино" (1шт.) | 0 | 1,090 | 1,090 |
| 16 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ УБ-4 "Максимиха"(1шт.) | 0 | 1,091 | 1,091 |
| 17 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-4 "Карымск"(1шт.) | 0 | 1,175 | 1,175 |
| 18 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-9 "Военная часть"(1шт.) | 0 | 1,173 | 1,173 |
| 19 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-2 "Микрорайон" (1шт.) | 0 | 1,173 | 1,173 |
| 20 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-12 "Верещага" (1шт.) | 0 | 1,173 | 1,173 |
| 21 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ П-7 "Турунтаево"( 2шт.) | 0 | 1,172 | 1,172 |
| 22 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-3 "Соболиха" (1шт.) | 0 | 1,173 | 1,173 |
| 23 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ О-2 "Бурунгол" (3шт.) | 0 | 2,022 | 2,022 |
| 24 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ НП-1 "Хойтогол" (1шт.) | 0 | 2,021 | 2,021 |
| 25 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ А-6 "Улбугай" (1шт.) | 0 | 2,022 | 2,022 |
| 26 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф.БР-1"Посольск" (1шт.) | 0 | 2,035 | 2,035 |
| 27 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Г-1 "Бараты"(1шт.) | 0 | 1,082 | 1,082 |
| 28 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ С-9 "Цайдам"(2шт.) | 0 | 2,000 | 2,000 |
| 29 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Д-4 "Ц-Усун"(1шт.) | 0 | 1,982 | 1,982 |
| 30 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Бу-2 "Желтура"(2шт.) | 0 | 1,982 | 1,982 |
| 31 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10кВ Э-4 "Шанхай" (1шт.) | 0 | 2,060 | 2,060 |
| 32 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10кВ Н-5 "Звеpосовхоз" (1шт.) | 0 | 2,058 | 2,058 |
| 33 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-4 "Нарын" (1шт.) | 0 | 1,976 | 1,976 |
| 34 | Реконструкция ВЛ 10 кВ УБ-4 «Максимиха» (замена опор и голого провода на СИП) протяженностью 29,2 км в Баргузинском районе | 0 | 14,470 | 14,470 |
| 35 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№1от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 0,4 км в Кижингинском районе | 0 | 1,040 | 1,040 |
| 36 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№2 от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 1,9 км в Кижингинском районе | 0 | 3,109 | 3,109 |
| 37 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" с установкой системы телемеханики | 0 | 0,120 | 0,120 |
| 38 | Модернизация технического учета электроэнергии на вводах трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ, 1855 точек учета | 0 | 32,377 | 32,377 |
| 39 | Установка приборов учета электроэнергии на ВЛ-0,4 кВ от ТП-8-М3 "Поселок БАМ" Бабушкин (15 ПУ, 2 маршрутизатора) в Кабанском районе | 0 | 0,002 | 0,002 |
| 40 | Модернизация инженерно - технических средств охраны (монтаж систем безопасности на базе Джидинского РЭС) (1 комплект) | 0 | 0,221 | 0,221 |
| 41 | Модернизация цифровой радиосвязи для организации работ бригад ОВБ (базовые станции-23 шт., носимые радиостанции - 87 шт., автомобильные радиостанции - 146 шт., стационарные радиостанции - 123 шт., ретрансляторы-10 шт.) | 0 | 0,899 | 0,899 |
| 42 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Кяхта с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0 | 0,423 | 0,423 |
| 43 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Инкурская с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0 | 0,324 | 0,324 |
| 44 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ Окино-Ключи с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0 | 0,298 | 0,298 |
| 45 | Модернизация системы связи и системы видеонаблюдения на ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" | 0 | 0,075 | 0,075 |
| 46 | Покупка бригадного автомобиля для обслуживания г.Бабушкин в количестве 1 ед. (УАЗ-390995-1шт.) | 0 | 0,691 | 0,691 |
| 47 | Покупка БКМ на автомобильном шасси - 12 шт | 0 | 7,127 | 7,127 |
| 48 | Покупка полуприцепа - 3 шт. | 0 | 4,455 | 4,455 |
| 49 | Покупка бензо-электро инструмента - 6 шт. (Электростанция бензиновая -4шт.,Дизельная электростанция 250 кВт -2шт.) | 0 | 0,233 | 0,233 |
| 50 | Покупка а/м бригадного на шасси ГАЗ - 17 шт | 0 | 10,800 | 10,800 |
| 51 | Приобретение оборудования для улучшения условий труда - 21 шт.(Тренажер -2шт.,Набор для монтажа СИП-3шт., Сушильный шкаф-3шт,Мульти сплит-система-2шт.,Шкаф сушильный-3шт.,Манекен тренажер-2шт.,Стиральные машиная производственная (для стирки спецодежды) -3шт.,Манекен для снятия пострадавшего с опоры -3шт.) | 0 | 1,322 | 1,322 |
| 52 | Покупка а/м бригадного на шасси УАЗ - 11 шт | 0 | 6,118 | 6,118 |
| 53 | ИА МРСК Покупка компьютерной и оргтехники в количестве 36 шт. | 0 | 0,146 | 0,146 |
| 54 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 9 шт. (Портативный тепловизор-1шт.,Ретом-ВЧ-1шт.,Ретометр-М2-3шт.,Ретом-21-3шт.,Анализатор качества электроэнергии-1шт.) | 0 | 4,539 | 4,539 |
| 55 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 8 шт (Концентратор -1шт.,Коммутатор -2шт.,Источник бесперебойного питания -1шт.,Маршрутизатор -4шт.) | 0 | 1,566 | 1,566 |
| 56 | Приобретение приборов и средств механизации - 5 шт. (Опора типа ПБМ 110-1(т)-4шт.,Калибратор температуры жидкостный -1шт.) | 0 | 2,936 | 2,936 |
| 57 | Дооборудование с целью модернизации корпоративной мультисервисной сети в составе 4 единиц: Маршрутизатор с пакетом голосовых функций (включая 80 вызовов в транке), пакетом расширенного функционала передачи данных - 1 шт; 2-портовый модуль интерфейсов E1/T1/PRI/VE1 - 1 шт.; 64-канальный голосовой DSP модуль - 1 шт.; 4-портовый модуль 1000BASE-RJ45-L3 Ethernet - 1 шт. | 0 | 0,211 | 0,211 |
| 58 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 0 | 0,040 | 0,040 |
| 59 | НИР Разработка единой интеграционной платформы информационных систем ПАО «МРСК Сибири» | 0 | 1,020 | 1,020 |
| 60 | НИР Формирование электронной базы данных по энергоснабжению объектов на удаленных, в том числе, не имеющих технологической связи с энергетической инфраструктурой территориях, находящихся в зоне ответственности ПАО «МРСК Сибири» и разработка методики по комплексным решениям энергоснабжения на основе распределенных источников энергии, в том числе возобновляемых | 0 | 0,213 | 0,213 |
| 61 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-7 | 0 | 0,823 | 0,823 |
| 62 | НИР Исследование комплекса технических решений необходимых для осуществления технологического присоединения генерирующих установок к электрической сети 6-20 кВ | 0 | 0,517 | 0,517 |
| 63 | Строительство ВЛ-110 кВ до планируемой ПС 220/110 кВ Горячинская протяженностью 0,554 км | 0 | 0,245 | 0,245 |
| 64 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения ВАНГЧЕН ТХИНГЛЕЙ (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,670 км | 0 | 0,013 | 0,013 |
| 65 | Строительство ВЛ-10 кВ от опоры №110/18 ф.Х-6 до опоры №34/42 ф.Х-1 протяженностью 0,25 км в Хоринском районе | 0 | 0,395 | 0,395 |
| 66 | Строительство ВЛ 10 кВ от ВЛ 10кВ "П-2 Микрорайон" до ВЛ 10 кВ "П-20 РРС" в Прибайкальском районе протяженностью 0,3 км | 0 | 0,056 | 0,056 |

В части нетарифных источников финансирования выявлены 46 проектов на сумму 463 396 тыс. руб. без НДС, отсутствующих в утвержденной инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования. Данные приведены в таблице.

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Объем финансирования (в части нетарифных источников), млн. руб. без НДС | | Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
|  | ИТОГО | 0 | 463,396 | 463,396 |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформатора 6,3 МВА на 10 МВА) | 0 | 3,699 | 3,699 |
| 2 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Таёжная" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*10 МВА) | 0 | 0,039 | 0,039 |
| 3 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ для технологического присоединения ООО Сириус | 0 | 0,009 | 0,009 |
| 4 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ для технологического присоединения ООО Смит Инвест | 0 | 0,004 | 0,004 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) -0,330 км | 0 | 0,033 | 0,033 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,300 км | 0 | 0,034 | 0,034 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор (Прибайкальский район; Прибайкальский РЭС) - 0,200 км | 0 | 0,033 | 0,033 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-10 кВ, вынос линии с территории застройки (41.0300.2146.17), расположенного по адресу: Республика Бурятия, Прибайкальский район, с. Гремячинск СО 3.202) | 0 | 0,004 | 0,004 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ в Закаменском районе (вынос опор с территории школы) | 0 | 0,041 | 0,041 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС "Турка ТЯ-2" с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.3451.17 от 25.08.2017 Березовский В.И.) | 0 | 0,002 | 0,002 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. УБ-4 Максимиха с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.1969.17 от 18.05.2017) | 0 | 0,019 | 0,019 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф.1 Могой-Тохорюкта ф.№1 Могой - Тохорюкта (соглашение №41.0300.4555.17 от 20.11.2017г) | 0 | 0,016 | 0,016 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ Кабанский район (переустройство ВЛ по соглашению №41.0300.736.18 от 06.03.2018г Флусова И.А.) | 0 | 0,169 | 0,169 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС 35/10 кВ Бурводстрой (переустройство ВЛ 10 кВ по соглашению №41.0300.167.18 от 23.01.2018 Сафронова Е.О.) | 0 | 0,037 | 0,037 |
| 15 | Реконструкция ВЛ 10 кВ МОУ Нижне-Иволгинская средняя общеобразовательная школа (вынос опор) соглашение №41.0300.3084.18 | 0 | 0,039 | 0,039 |
| 16 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС-35/10 кВ "Бурводстрой" С-3 с.Сотниково В52012936 41.0300.1696.18 (Ван Чуньфэн) | 0 | 0,025 | 0,025 |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 1-09 Максимиха вынос опор АО ТРУД 41.0300.1173.18 | 0 | 2,269 | 2,269 |
| 18 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ИП Бредний (вынос опор 41.0300.2515.18) | 0 | 0,035 | 0,035 |
| 19 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ Кабанский район с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,900 км | 0 | 0,087 | 0,087 |
| 20 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,102 | 0,102 |
| 21 | Реконструкция ВЛИ-0,4 кВ и ВЛ 10 кВ (замена опор) по заявке АО "Труд", расположенных по адресу: Республика Бурятия, Тункинский район (АО ТРУД 41.0300.4708.16) | 0 | 0,021 | 0,021 |
| 22 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф.2 ТП-1 С8 "Зерноток" (вынос опор по соглашению №56.0300.3382.18 Норбоев Ц.А.) | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 23 | Покупка объектов электросетевого хозяйства в Прибайкальском районе Республики Бурятия (ВЛ 10 кВ - 12,336км, ВЛ 6 кВ - 0,05 км, ВЛ 0,4 кВ - 28,021 км, КЛ 0,4 кВ - 3,568 км, 26 ТП-10/0,4 км мощностью 7,333 МВА) | 0 | 9,900 | 9,900 |
| 24 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Джидинского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/0,4 кВ общей протяженностью 28,917 км, 9 ТП мощностью 2,03 МВА) | 0 | 9,120 | 9,120 |
| 25 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории г. Закаменск, Закаменского района, Республики Бурятия (ВЛ 6/0,4 кВ общей протяженностью 2,496 км, 3 ТП мощностью 0,57 МВА) | 0 | 1,144 | 1,144 |
| 26 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Закаменского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/6/0,4 кВ общей протяженностью 2,963 км, 5 ТП мощностью 1,16 Мва) | 0 | 1,268 | 1,268 |
| 27 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Кабанского района, Республики Бурятия (ВЛ 35/10/6/0,4 кВ общей протяженностью 60,86 км, 36 ПС (ТП) мощностью 28,35 МВА) | 0 | 30,299 | 30,299 |
| 28 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Тарбагатайского района Республики Бурятия (ВЛ 0,4 кВ общей протяженностью 2,538 км) | 0 | 0,230 | 0,230 |
| 29 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории г. Гусиноозерск, Селенгинского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/6/0,4 кВ общей протяженностью 304,682 км, 82 ТП мощностью 31,94 МВА) | 0 | 56,622 | 56,622 |
| 30 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Северобайкальского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/0,4 кВ общей протяженностью 229,7 км, 102 ПС/ТП мощностью 41,4 МВА) | 0 | 74,582 | 74,582 |
| 31 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Баунтовскго эвенкийского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/0,4 кВ общей протяженностью 66,1 км, 21 ТП мощностью 4,1 МВА) | 0 | 8,230 | 8,230 |
| 32 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Курумканского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/0,4 кВ общей протяженностью 13,1 км, 9 ТП мощностью 1,5 МВА) | 0 | 3,800 | 3,800 |
| 33 | Покупка объектов электросетевого хозяйства, расположенных на территории Бичурского района, Республики Бурятия (ВЛ 10/0,4 кВ общей протяженностью 6,2 км, 6 ТП мощностью 1,5 МВА) | 0 | 4,241 | 4,241 |
| 34 | Строительство ВЛ 110 кВ, соединяющей проектируемую ПС 110/10 кВ Джилинда с ВЛ 110 кВ Романовка-Багдарин с отпайками - 6,2 км | 0 | 19,597 | 19,597 |
| 35 | Строительство КЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для тех присоединения Тян Чэн | 0 | 4,147 | 4,147 |
| 36 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0.4 кВ для технологического присоединения Ван Н.В. Прибайкальский район, с. Горячинск | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 37 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ УКС ПРБ | 0 | 0,185 | 0,185 |
| 38 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения ОАО "РЖД" (Прибайкальский район; прибайкальский РЭС) - 1,3 км | 0 | 0,234 | 0,234 |
| 39 | Строительство ВЛ 6 кВ для технологического присоединения ДНТ ВОСТОК | 0 | 0,001 | 0,001 |
| 40 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения АМО городское поселение Поселок Онохой | 0 | 0,018 | 0,018 |
| 41 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 0,005 | 0,005 |
| 42 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения производственной базы ООО "Солнце" (Тарбагатайский район; Городской РЭС) - 0,903 км | 0 | 0,024 | 0,024 |
| 43 | Строительство ВЛ 0,4 кВ для технологического присоединения ГКУ РБ УКС ПРБ | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 44 | Строительство ТП 10/0,4 кВ для летнего оздоровительного трудового лагеря МБОУ "Потанинская СОШ" | 0 | 0,011 | 0,011 |
| 45 | Установка КТП для электроснабжения школы в у. Енгорбой | 0 | 0,009 | 0,009 |
| 46 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 0 | 223,052 | 223,052 |

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

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

Стоит отметить, что ряд профинансированных мероприятий, отсутствующих в инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (до 2018 года), были учтены при корректировки инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2018 года).

Выявлены 8 мероприятий, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму 141 826,00 тыс. руб. (141 826,00 тыс. руб. – амортизация).

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | **ИТОГО** | **97,816** | **239,642** | **141,826** |
| 1 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Селендума-Боргой (СБ-108), 24,1 га | 1,000 | 4,238 | 3,238 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Хурумша-Оронгой (ХО-3081), 21 га | 1,000 | 2,991 | 1,991 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) | 6,331 | 10,949 | 4,618 |
| 4 | Реконструкция с восстановлением оперативной блокировки ПС 110-35 кВ:ПС 35 кВ Санномыск, ПС 110 кВ Подлопатки, ПС 110 кВ Кырен, ПС 35 кВ Хурай-Хобок, ПС 35 кВ Нижнеангарск, ПС 35 кВ Нижняя Иволга, ПС 35 кВ Зенит, ПС 110 кВ Октябрьская, ПС 35 кВ Чесан, ПС 35 кВ Ичетуй, ПС 110 кВ Бичура, ПС 110 кВ Бургултай, ПС 35 кВ Цаган-Морино - 13 ед. | 2,832 | 8,300 | 5,468 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Бурдуково (И-10), 49,74 га | 1,000 | 1,028 | 0,028 |
| 6 | ИА МРСК Покупка комплекса записи диспетчерских переговоров (для оперативно-диспетчерской группы, оперативно-диспетчерской службы, центра управления сетями), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии, 1 x регистратор речевой на 4 канала ISDN, 1 x адаптер для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса, 1 x адаптер интерфейса DECT) | 1,686 | 3,068 | 1,382 |
| 7 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | 5,226 | 27,538 | 22,312 |
| 8 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 78,741 | 181,530 | 102,789 |

Таким образом, фактическое финансирование за 2018 год составило 126 567,00 тыс. руб. без НДС (437 083,00-168 690,00-141 826,00).

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

base_1_287253_32795 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителя следующий:

**Вi корр ИП = 188 620,00 \* (126 567,00 / 188 620,00 – 1) = (-) 62 053,00 тыс. руб.**

По результатам анализа расчетов по корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2017 №30@, Исполнитель подводит следующие итоги:

| **Наименование** | **Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Принято Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб.** | | **Исполнитель,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Протокол от 26.12.2019 № 1/34-1** | **Протокол от 28.02.2020 №1/5** |
| Объем собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в 2017 году | 390 262,67 | 390 262,67 | 390 262,67 | 188 620,00 |
| Плановый объем финансирования инвестиционной программы | 390 269,99 | 390 269,99 | 390 269,99 | 188 620,00 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы | 437 083,00 | 283 743,39 | 283 743,39 | 126 567,00 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | -106 524,60 | -106 524,60 | -62 053,00 |

Исполнитель отмечает, что при анализе исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание принята инвестиционная программа, скорректированная и утвержденная в течение периода регулирования (2018 года) Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@.

Исполнителем, в результате проведенного анализа относительно плана финансирования, утвержденного Приказом Минэнерго от 20.12.2018 №25@, установлено следующее:

* фактическое финансирование инвестиционной программы за 2018 год на общую сумму 900 479,00 тыс. руб. без НДС (со снижением к предусмотренному плановому финансированию, утвержденному ИП в размере 935 800,0 тыс. руб. без НДС, на 35 321,0 тыс. руб. или 96,2%);
* фактическое исполнение инвестиционной программы за 2018 год за счет источника финансирования амортизация, учтенная в тарифах, составило 437 083,00 тыс. руб. (при плане 390 270,00 тыс. руб.);
* фактическое исполнение ИП за счет иных источников финансирования за 2018 год составило 463 396,00 тыс. руб. (при плане 455 000,00 тыс. руб.).

Исполнителем выявлены мероприятия, не включенные в утвержденную в установленном порядке ИП, которые в соответствии с действующим законодательством являются нецелевым использованием средств, на общую сумму 51 311,0 тыс. руб. (20 333,0 тыс. руб. – амортизация, 30 978,0 тыс. руб. - прочие нетарифные источники финансирования):

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0 | 20,333 | 20,333 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) | 0 | 10,949 | 10,949 |
| 2 | Реконструкция с восстановлением оперативной блокировки ПС 110-35 кВ:ПС 35 кВ Санномыск, ПС 110 кВ Подлопатки, ПС 110 кВ Кырен, ПС 35 кВ Хурай-Хобок, ПС 35 кВ Нижнеангарск, ПС 35 кВ Нижняя Иволга, ПС 35 кВ Зенит, ПС 110 кВ Октябрьская, ПС 35 кВ Чесан, ПС 35 кВ Ичетуй, ПС 110 кВ Бичура, ПС 110 кВ Бургултай, ПС 35 кВ Цаган-Морино - 13 ед. | 0 | 8,300 | 8,300 |
| 3 | Модернизация инженерно - технических средств охраны (монтаж систем безопасности на базе Джидинского РЭС) (1 комплект) | 0 | 0,221 | 0,221 |
| 4 | ИА МРСК Создание автоматизированных систем управления производственными процессами: система управления техническим обслуживанием и ремонтом оборудования (КИСУ ТОРО); система управления финансово-хозяйственной деятельностью | 0 | 0,040 | 0,040 |
| 5 | ИА МРСК НИОКР Разработка унифицированных железобетонных грибовидных фундаментов повышенной долговечности для опор ВЛ35-110кВ по ПУЭ-7 | 0 | 0,823 | 0,823 |

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования (в части не тарифных источников), млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
|  | ИТОГО | 0 | 30,978 | 30,978 |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформатора 6,3 МВА на 10 МВА) | 0 | 3,699 | 3,699 |
| 2 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Таёжная" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*10 МВА) | 0 | 0,039 | 0,039 |
| 3 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ для технологического присоединения ООО Сириус | 0 | 0,009 | 0,009 |
| 4 | Реконструкция КТП-10/0,4 кВ для технологического присоединения ООО Смит Инвест | 0 | 0,004 | 0,004 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) -0,330 км | 0 | 0,033 | 0,033 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,300 км | 0 | 0,034 | 0,034 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор (Прибайкальский район; Прибайкальский РЭС) - 0,200 км | 0 | 0,033 | 0,033 |
| 8 | Реконструкция ВЛ-10 кВ, вынос линии с территории застройки (41.0300.2146.17), расположенного по адресу: Республика Бурятия, Прибайкальский район, с. Гремячинск СО 3.202) | 0 | 0,004 | 0,004 |
| 9 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ в Закаменском районе (вынос опор с территории  школы) | 0 | 0,041 | 0,041 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС "Турка ТЯ-2" с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.3451.17 от 25.08.2017 Березовский В.И.) | 0 | 0,002 | 0,002 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС "Турка ТЯ-2" с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.3451.17 от 25.08.2017 Березовский В.И.) | 0 | 0,019 | 0,019 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. УБ-4 Максимиха с выносом опор (соглашение о компенсации затрат №41.0300.1969.17 от 18.05.2017) | 0 | 0,016 | 0,016 |
| 13 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф.1 Могой-Тохорюкта ф.№1 Могой - Тохорюкта (соглашение №41.0300.4555.17 от 20.11.2017г) | 0 | 0,169 | 0,169 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ и ВЛ 0,4 кВ Кабанский район (переустройство ВЛ по соглашению №41.0300.736.18 от 06.03.2018г Флусова И.А.) | 0 | 0,037 | 0,037 |
| 15 | "Реконструкция ВЛ 10 кВ МОУ Нижне-Иволгинская средняя общеобразовательная | 0 | 0,039 | 0,039 |
| 16 | школа (вынос опор) соглашение №41.0300.3084.18" | 0 | 0,025 | 0,025 |
| 17 | Реконструкция ВЛ 10 кВ от ПС-35/10 кВ "Бурводстрой" С-3 с.Сотниково В52012936 41.0300.1696.18 (Ван Чуньфэн) | 0 | 2,269 | 2,269 |
| 18 | Реконструкция ВЛ 10 кВ ф. 1-09 Максимиха вынос опор АО ТРУД 41.0300.1173.18 | 0 | 0,035 | 0,035 |
| 19 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ Кабанский район с выносом опор (Кабанский район; Кабанский РЭС) - 0,900 км | 0 | 0,087 | 0,087 |
| 20 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ Баргузинский район с выносом опор (Баргузинский РЭС) - 1 км | 0 | 0,102 | 0,102 |
| 21 | Реконструкция ВЛИ-0,4 кВ и ВЛ 10 кВ (замена опор) по заявке АО "Труд", расположенных по адресу: Республика Бурятия, Тункинский район (АО ТРУД 41.0300.4708.16) | 0 | 0,021 | 0,021 |
| 22 | Реконструкция ВЛ 0,4 кВ ф.2 ТП-1 С8 "Зерноток" (вынос опор по соглашению №56.0300.3382.18 Норбоев Ц.А.) | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 23 | Строительство ВЛ 110 кВ, соединяющей проектируемую ПС 110/10 кВ Джилинда с ВЛ 110 кВ Романовка-Багдарин с отпайками - 6,2 км | 0 | 19,597 | 19,597 |
| 24 | Строительство КЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для тех присоединения Тян Чэн | 0 | 4,147 | 4,147 |
| 25 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0.4 кВ для технологического присоединения Ван Н.В. Прибайкальский район, с. Горячинск | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 26 | Строительство ВЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ УКС ПРБ | 0 | 0,185 | 0,185 |
| 27 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения ОАО "РЖД" (Прибайкальский район; прибайкальский РЭС) - 1,3 км | 0 | 0,234 | 0,234 |
| 28 | Строительство ВЛ 6 кВ для технологического присоединения ДНТ ВОСТОК | 0 | 0,001 | 0,001 |
| 29 | Строительство ВЛ 10 кВ для тех присоединения АМО городское поселение Поселок Онохой | 0 | 0,018 | 0,018 |
| 30 | Строительство ВЛ-10 кВ для технологического присоединения КГХ МО "ГОРОД СЕВЕРОБАЙКАЛЬСК" (г.Северобайкальск; Северобайкальский РЭС) - 0,040 км | 0 | 0,005 | 0,005 |
| 31 | Строительство ВЛ 10 кВ для технологического присоединения производственной базы ООО "Солнце" (Тарбагатайский район; Городской РЭС) - 0,903 км | 0 | 0,024 | 0,024 |
| 32 | Строительство ВЛ 0,4 кВ для технологического присоединения ГКУ РБ УКС ПРБ | 0 | 0,010 | 0,010 |
| 33 | Строительство ТП 10/0,4 кВ для летнего оздоровительного трудового лагеря МБОУ "Потанинская СОШ" | 0 | 0,011 | 0,011 |
| 34 | Установка КТП для электроснабжения школы в у. Енгорбой | 0 | 0,090 | 0,090 |

В связи с тем, что данные мероприятия отсутствуют в утвержденной 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 в качестве исполнения инвестиционной программы.

Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП превышает плановое финансирование на общую сумму 189 219,61 тыс. руб. (140 793,61 тыс. руб. – амортизация, 48 426,00 тыс. руб. - прочие нетарифные источники финансирования):

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)** | **Объем финансирования,**  **млн. руб. без НДС** | | **Отклонение (факт-план)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** | **млн. руб. без НДС** | **%** |
| 1 | ИТОГО финансирование за счет амортизации, учтенной в тарифах: | 122,692 | 263,486 | 140,794 | 113,94 |
| 1.1 | Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода)- 33,5 км | 1,863 | 3,969 | 2,106 | 213,04 |
| 1.2 | Реконструкция ВЛ 110 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Селендума-Боргой (СБ-108), 24,1 га | 1,180 | 4,238 | 3,058 | 359,15 |
| 1.3 | Реконструкция ВЛ 35 кВ с приведением просек к нормативным требованиям (Хурумша-Оронгой (ХО-3081), 21 га | 1,180 | 2,991 | 1,811 | 253,47 |
| 1.4 | Проектирование по титулу "Реконструкция ПС 110/10 кВ Никольская" (создание системы дистанционного управления ) | 0,236 | 0,386 | 0,150 | 163,56 |
| 1.5 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ О-2 "Бурунгол" (3шт.) | 1,349 | 2,022 | 0,673 | 149,88 |
| 1.6 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ НП-1 "Хойтогол" (1шт.) | 1,349 | 2,021 | 0,672 | 149,81 |
| 1.7 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ А-6 "Улбугай" (1шт.) | 1,349 | 2,020 | 0,671 | 149,74 |
| 1.8 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ ф.БР-1"Посольск" (1шт.) | 1,294 | 2,035 | 0,741 | 157,21 |
| 1.9 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ С-9 "Цайдам"(2шт.) | 1,430 | 2,000 | 0,570 | 139,86 |
| 1.10 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Д-4 "Ц-Усун"(1шт.) | 1,430 | 1,982 | 0,552 | 138,59 |
| 1.11 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Бу-2 "Желтура"(2шт.) | 1,430 | 1,982 | 0,552 | 138,59 |
| 1.12 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10кВ Э-4 "Шанхай" (1шт.) | 1,419 | 2,060 | 0,641 | 145,14 |
| 1.13 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10кВ Н-5 "Звеpосовхоз" (1шт.) | 1,419 | 2,058 | 0,639 | 144,99 |
| 1.14 | Модернизация с установкой реклоузеров на ВЛ-10 кВ Т-4 "Нарын" (1шт.) | 1,248 | 1,976 | 0,728 | 158,28 |
| 1.15 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№1от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 0,4 км в Кижингинском районе | 0,869 | 1,040 | 0,171 | 119,68 |
| 1.16 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ ф.№2 от ТП-22 "Энтузиастов" (замена опор, замена голого провода на СИП, замена вводов) протяженностью 1,9 км в Кижингинском районе | 3,041 | 3,109 | 0,068 | 102,24 |
| 1.17 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ "Прибайкальская" с установкой системы телемеханики | 0,092 | 0,120 | 0,028 | 130,38 |
| 1.18 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Кяхта с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 1,180 | 0,423 | 0,128 | 143,39 |
| 1.19 | Техническое перевооружение ПС 110/35/6 кВ Инкурская с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0,295 | 0,324 | 0,029 | 109,83 |
| 1.20 | Техническое перевооружение ПС 110/35/10 кВ Окино-Ключи с устройством зданий ОПУ пожарной сигнализацией | 0,295 | 0,298 | 0,003 | 101,02 |
| 1.21 | Покупка а/м бригадного на шасси УАЗ - 11 шт | 1,382 | 6,118 | 4,736 | 442,69 |
| 1.22 | Покупка приборов измерения и контроля электрических величин - 9 шт. (Портативный тепловизор-1шт.,Ретом-ВЧ-1шт.,Ретометр-М2-3шт.,Ретом-21-3шт.,Анализатор качества электроэнергии-1шт.) | 4,229 | 4,539 | 0,310 | 107,33 |
| 1.23 | Покупка сопутствующего ИТ оборудования - 8 шт (Концентратор -1шт.,Коммутатор -2шт.,Источник бесперебойного питания -1шт.,Маршрутизатор -4шт.) | 0,082 | 1,566 | 1,484 | 1 909,76 |
| 1.24 | Покупка оборудования связи, сбора и передачи данных - 17 шт (Комплекс записи переговоров-6шт.,Мини IP-АТС-3шт.,Радиоудлинитель -2шт.,Спутниковый телефон -6шт.) | 1,104 | 1,622 | 0,518 | 146,92 |
| 1.25 | ИА МРСК Покупка комплекса записи диспетчерских переговоров (для оперативно-диспетчерской группы, оперативно-диспетчерской службы, центра управления сетями), в составе: (системный блок ПК, 4 цифровых линии, 1 x регистратор речевой на 4 канала ISDN, 1 x адаптер для подключения радиостанций, 1 x адаптер интерфейса, 1 x адаптер интерфейса DECT) | 1,989 | 3,068 | 1,079 | 154,21 |
| 1.26 | "Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно | 6,162 | 27,538 | 21,376 | 446,90 |
| 1.27 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно  (новое строительство) | 84,245 | 181,530 | 97,285 | 215,48 |
| 1.28 | Строительство ВЛ-10 кВ от опоры №110/18 ф.Х-6 до опоры №34/42 ф.Х-1 протяженностью 0,25 км в Хоринском районе | 0,380 | 0,395 | 0,015 | 103,95 |
| 1.29 | Строительство ВЛ 10 кВ от ВЛ 10кВ "П-2 Микрорайон" до ВЛ 10 кВ "П-20 РРС" в Прибайкальском районе протяженностью 0,3 км | 0,054 | 0,056 | 0,002 | 103,70 |
| 2 | ИТОГО финансирование за счет платы за технологическое присоединение (нетарифные источники): | 184,626 | 233,052 | 48,426 | 126,48 |
| 2.1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно  (новое строительство) | 184,626 | 233,052 | 48,426 | 126,48 |

Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование ИП сложилось в более низком размере по сравнению с плановым финансированием мероприятий ИП, отклонение составило на общую сумму 137 485,78 тыс. руб. (в том числе по мероприятиям профинансированным за счет амортизации в размере 46 955,78 тыс. руб., за счет прибыли 90 530,0 тыс. руб.) из которых в результате рассмотрения представленных филиалом «Бурятэнерго» обосновывающих документов признаны в качестве экономии средства в размере 7 787,0 тыс. руб. (за счет проведения более эффективных торгов):

| № п/п | Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов) | Объем финансирования (в части тарифных источников), млн. руб. без НДС | | Отклонение (факт – план) , млн. руб. без НДС |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| План | Факт |
|  | ИТОГО | 53,312 | 45,525 | -7,787 |
| 1 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Инзагатуй (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт ) | 0,693 | 0,482 | -0,211 |
| 2 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/10 кВ Петропавловка (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0,999 | 0,538 | -0,461 |
| 3 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Бройлерная (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0,893 | 0,578 | -0,315 |
| 4 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 35/10 кВ Ранжурово (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0,746 | 0,584 | -0,162 |
| 5 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/35/6 кВ Западная (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 1,685 | 0,710 | -0,975 |
| 6 | Техническое перевооружение с восстановлением оперативной блокировки на ПС 110/10 кВ Эрхирик (шкаф опер.блокировок - 1 шт., замок эм.блокировки-3шт) | 0,884 | 0,587 | -0,297 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ УБ-4 «Максимиха» (замена опор и голого провода на СИП) протяженностью 29,2 км в Баргузинском районе | 16,557 | 14,470 | -2,087 |
| 8 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) - 17048 шт. | 28,908 | 25,986 | -2,922 |
| 9 | Модернизация цифровой радиосвязи для организации работ бригад ОВБ (базовые станции-23 шт., носимые радиостанции - 87 шт., автомобильные радиостанции - 146 шт., стационарные радиостанции - 123 шт., ретрансляторы-10 шт.) | 1,180 | 0,899 | -0,281 |
| 10 | Покупка бригадного автомобиля для обслуживания г.Бабушкин в количестве 1 ед. (УАЗ-390995-1шт.) | 0,767 | 0,691 | -0,076 |

Необходимо отметить, что утвержденная Минэнерго России от 20.12.2018 №25@ ПАО МРСК Сибири» по Республике Бурятия в 2018 году содержит мероприятия, направленные на покупку объектов электросетевого хозяйства за счет иных источников финансирования на сумму 270 374,0 тыс. руб.

Согласно представленному отчету ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» были приобретены объекты электросетевого хозяйства на сумму 199 366,0 тыс. руб. за счет кредитных средств.

Поскольку вложения, осуществлённые непосредственно путем приобретения самого сооружения, не могут относится к инвестиционным проектам в понимании норм правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 №977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики», в том числе с использованием заемных средств (кредиты), то приобретенные объекты электросетевого хозяйства на сумму 199 366,0 тыс. руб. являются экономически необоснованными и подлежат исключению из факта исполнения инвестиционной программы.

Исполнитель отмечает, что прибыль на капитальные вложения для ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год не была запланирована, при этом в утвержденной Приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@ инвестиционной программе имеется данный источник финансирования в размере 90 530,0 тыс. руб.

Данная сумма запланирована ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет платы за технологическое присоединение по индивидуальному проекту (идентификатор проекта G\_212\_БЭ) на сумму 285 тыс. руб. и энергопринимающих устройств потребителей до 15 кВт в размере 90 245,00 тыс. руб., которые определены в рамках выпадающих доходов по п.87 Основ ценообразования, учтённых РСТ РБ в НВВ ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год в сумме 99,973 млн. руб. (план на 2018 год – 45,785 млн. руб., 46,856 млн. руб. факт за предыдущий период регулирования и 7,333 млн. руб. расходы по мероприятиям последней мили заявителей до 150 кВт, не включаемые в плату) за исключением расходов по ставке С1.

Таким образом, фактическое финансирование за 2018 год составило 283 743,39 тыс. руб.

Расчет корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнителя следующий:

**Вi корр ИП = 390 262,67 \* (283 743,39 / 390 269,99 – 1) = (-)106 524,60 тыс. руб.**

По результатам анализа расчетов по корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири», в том числе по Республике Бурятия, утвержденной приказом Минэнерго России от 20.12.2018 №25@, Исполнитель подводит следующие итоги:

| **Наименование** | **Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Принято Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, тыс. руб.** | | **Исполнитель,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Протокол от 26.12.2019 № 1/34-1** | **Протокол от 28.02.2020 №1/5** |
| Объем собственных средств для финансирования инвестиционной программы, учтенный при установлении тарифов в 2017 году | 390 262,67 | 390 262,67 | 390 262,67 | 390 262,67 |
| Плановый объем финансирования инвестиционной программы | 390 269,99 | 390 269,99 | 390 269,99 | 390 269,99 |
| Фактический объем финансирования инвестиционной программы | 437 083,00 | 283 743,39 | 283 743,39 | 283 743,39 |
| Корректировка необходимой валовой выручки на 2019 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,0 | -106 524,60 | -106 524,60 | -106 524,60 |

Согласно пункту 8 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФАС России от 29.08.2017 № 1135/17, инвестиционная составляющая на покрытие расходов, связанных с развитием существующей инфраструктуры, в том числе связей между объектами территориальных сетевых организаций и объектами ЕНЭС, в целях присоединения новых и (или) увеличения мощности Устройств, присоединенных ранее, не учитывается при установлении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям.

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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлены на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

С целью недопущения проведения отрицательной корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы Исполнитель рекомендует исключать разночтения отраженных показателей во всех представляемых формах отчетов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и учитывать вышеуказанные рекомендации, данные в рамках проведения анализа исполнения инвестиционной программы будущих периодов, при разработке предложений по величине корректировки НВВ в связи с исполнением (неисполнением) инвестиционной программы в рамках процедуры формирования тарифно-балансовых решений на последующие периоды регулирования.

# Экспертиза расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», сформированной на основе долгосрочных параметров регулирования деятельности, в том числе анализ фактических расходов на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017-2018 гг.

## Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э необходимая валовая выручка в части содержания электрических сетей на базовый (первый) год долгосрочного периода регулирования ((base_1_287253_32768 тыс. руб.)) определяется по формуле:

base_1_287253_32770

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» письмом исх. от 28.04.2016 г. №1.2/02/2612-исх представил в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия расчет необходимой валовой выручки на 2017 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

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

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 915 286,32** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 228 608,13 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 052 177,23 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 634 500,97 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 707 851,13** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 213 597,48 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности (теплоснабжение) | тыс. руб. | 9 362,56 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 319 861,88 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 73 132,47 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 34 639,08 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 369 607,00 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 89 215,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 170 490,91 |
| Прочие неподконтрольные расходы (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, банкроты, проценты за кредит) | тыс. руб. | 427 944,8 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 623 137,46** |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс. руб.** | **5 504 920,66** |
| Поступление в сеть | млн кВт\*ч | 4 415,5165 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн кВт\*ч | 597,8638 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,54% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 426,30 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 450 596,16 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | тыс. руб. | 11 408 163,37 |

Исполнитель отмечает, что РСТ РБ затраты на оплату услуги смежных ТСО в протоколе НВВ филиала не утверждаются, в связи с чем филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год (письмо от 28.04.2016 г. №1.2/02/2612-исх), не производил расчет плановых расходов на оплату услуг ТСО. Необходимо отметить, что на территории Республики Бурятия выстроена схема взаимоотношений «смешанный котел»; кроме того законодательством (постановление Правительства РФ № 1178, методические указания №20-э/2 и №98-э) не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 16.12.2013 № 1/50-1 «О принятии долгосрочных параметров регулирования ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго)» утверждены долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 гг.

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 гг., в том числе и на 2017 год, определена приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2013 № 1/58-1 «Об установлении необходимой валовой выручки ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2014-2018 годы» (в редакции приказов РСТ РБ от 23.12.2014 № 1/31, от 24.12.2015 №1/60, № 1/50 от 27.12.2016).

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия № 1/50 от 27.12.2016 года размер необходимой валовой выручки на 2017 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» определена РСТ РБ в следующих размерах:

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2017 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 067 027,14** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 366 277,71 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 427 407,91 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 273 391,52 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 351 478,16** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 275 459,54 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 7 393,20 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 446 857,82 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 4 198,43 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 64 656,24 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 434 730,68 |
| Расходы по обслуживанию кредитных ресурсов | тыс. руб. | 0,00 |
| Расходы на создание резервов по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0,00 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 113 088,65 |
| "Выпадающие доходы" 2017 года | тыс. руб. | 5 093,60 |
| - выпадающие 2017 года (корректировка НВВ и величина сглаживания прошлых лет) | тыс. руб. | 197 869,95 |
| - сглаживание п.7 Основ ценообразования | тыс. руб. | -192 776,35 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 418 505,30** |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 446,64 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 439,05 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 12,625% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 1 250,47 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 549 017,44 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 967 522,74** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем произведен сравнительный анализ фактических и плановых расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2017 год.

Фактические данные за 2017 год приняты Исполнителем в соответствии с данными, размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»[[1]](#footnote-2).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2017 год предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **2017 год принято РСТ РБ (ТБР), тыс. руб.** | **2017 год по анализу Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение (Исполнитель - ТБР), тыс. руб.** | **Факт за 2017 год по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Отклонение (факт-ТБР), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.1** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | 1 915 286,32 | 1 862 913,42 | 1 862 913,42 | 0,00 | 2 112 051,40 | 249 137,98 |
| 1.1.1 | Материальные затраты, ремонт основных фондов (подряд) | тыс. руб. | 490 936,48 | 477 511,98 | 477 511,98 | 0,00 | 368 245,80 | -109 266,17 |
| 1.1.2 | Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 052 177,23 | 1 023 405,78 | 1 023 405,78 | 0,00 | 1 171 939,54 | 148 533,77 |
| 1.1.3 | Прочие расходы | тыс. руб. | 372 172,61 | 361 995,67 | 361 995,67 | 0,00 | 571 866,06 | 209 870,39 |
| **1.2** | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | 2 707 851,13 | 2 143 652,74 | 2 092 632,22 | -51 020,51 | 2 256 156,10 | 112 503,36 |
| 1.2.1 | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 213 597,48 | 1 217 166,69 | 1 206 721,67 | -10 445,02 | 1 169 919,87 | -47 246,82 |
| 1.2.2 | Услуги по регулируемым видам деятельности (теплоснабжение) | тыс. руб. | 9 362,56 | 9 362,56 | 7 340,28 | -2 022,28 | 7 244,55 | -2 118,01 |
| 1.2.3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 319 861,88 | 311 115,36 | 292 284,69 | -18 830,67 | 345 248,72 | 34 133,36 |
| 1.2.4 | Аренда имущества | тыс. руб. | 73 132,47 | 1 128,67 | 1 207,40 | 78,73 | 78 778,02 | 77 649,35 |
| 1.2.5 | Оплата налогов | тыс. руб. | 34 639,08 | 34 639,08 | 32 789,77 | -1 849,31 | 32 956,21 | -1 682,87 |
| 1.2.6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 369 607,00 | 369 607,00 | 369 607,00 | 0,00 | 368 745,35 | -861,65 |
| 1.2.7 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 89 215,00 | 89 215,00 | 89 215,00 | 0,00 | -52 939,00 | -142 154,00 |
| 1.2.8 | Прочие неподконтрольные расходы (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, банкроты, проценты за кредит) | тыс. руб. | 427 944,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 54 311,34 | 54 311,34 |
|  | *проценты за кредит* |  | 293 680,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | *затраты на содержание аппарата управления ПАО «Россети» и ПАО «МРСК Сибири»* |  | 134 264,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.9 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 170 490,91 | 111 418,38 | 93 466,42 | -17 951,96 | 251 891,03 | 140 472,65 |
| **1.3** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка (2015 год)** | тыс. руб. | 5 334 429,75 | 98 979,97 | 157 083,97 | 58 104,00 | 10 550,05 | -88 429,92 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | тыс. руб. | 9 957 567,21 | 4 105 546,13 | 4 112 629,62 | 7 083,49 | 4 378 757,54 | 273 211,42 |
|  | **Собственная НВВ (без ФСК)** | тыс. руб. | 8 743 969,73 | 2 888 379,44 | 2 905 907,95 | 17 528,51 | 3 208 837,67 | 320 458,23 |
|  | **НВВ на оплату потерь электрической энергии** | тыс. руб. | 1 450 596,16 | 534 807,40 | 961 601,67 | 426 794,27 | 468 897,36 | -65 910,04 |
|  | Поступление в сеть | млн кВт\*ч | 4 415,5165 | 4 496,19 | 4 080,417 | -415,77 | н/д |  |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн кВт\*ч | 597,8638 | 580,2520 | 576,971 | -3,28 | 298,9389 | -281,31 |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,54% | 12,91% | 14,14% | 0,01 | - |  |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 426,30 | 921,68 | 1 666,64 | 744,96 | 1 568,54 | 646,86 |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей (без учета расходов на компенсацию потерь) в 2017 году превысили расходы, учтенные РСТ РБ, на 273 211,42 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам на 249 137,98 тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 112 503,36 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными РСТ РБ, сформировалось по результатам 2017 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 148 533,77 тыс. руб., процентов за кредит - на 266 161,05тыс. руб. По информации филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», привлечение рост объема дополнительных кредитных ресурсов для пополнения собственных оборотных средств был связан с задержкой платежей потребителями за оказанные услуги и наличием некомпенсированных выпадающих доходов от тарифного регулирования

Превышение фактических неподконтрольных расходов над плановыми сформировалось по следующим причинам:

* в тарифно-балансовом решении не учтены затраты на аренду электросетевого имущества по основной части договоров аренды в связи с отсутствием начисления амортизации на переданное в аренду оборудование муниципальных образований;
* фактическая величина отчислений на социальные нужды превысила плановый показатель на 34 133,36 тыс. руб.

Указанные отклонения сформировались в связи с методическими основами определения расходов, формирующих необходимую валовую выручку организации, оказывающей услуги по передаче электрической энергии.

По иным неподконтрольным расходам превышение составило 720,64 тыс. руб. Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2017 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» предоставить в РСТ РБ полный комплект документов, обосновывающих иные фактические неподконтрольные расходы 2017 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.

## Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2017 года

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2013 № 1/58-1; расчет котлового тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год произведен РСТ в рамках предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии потребителям Республики Бурятия на 2017 год, утвержденных приказами ФАС России:

* от 27.12.2016 № 1893/16 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2017 год».
* от 28.12.2016 №1902/16 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей на 2017 год».

Долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» утверждены приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 16.12.2013 № 1/50-1.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2017 год установлены приказами Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия приказами РСТ РБ от 28.12.2016 №1/56 (в редакциях от 19.01.2017 №1/4, от 21.06.2017 № 1/16, от 20.09.2017 № 1/23) и от 18.08.2017 № 1/20 (взаиморасчеты между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и ООО «СК Байкалэнерго»).

Филиал ПАО «МРСК – Сибири» - «Бурятэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии собственным потребителям, сбытовым организациям и сетевым организациям, а также выступает потребителем услуг по передаче электрической энергии 14 сетевых организаций.

Смежными сетевыми организациями Филиала « ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» являются 20 ТСО.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиал «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и смежными территориально-сетевыми организациями на 2017 год (письмо исх. № 1.2/02/2613-исх от 28.04.2016), не производил расчет плановых расходов на оплату услуг ТСО. Расчет не производится в связи с отсутствием информации по объемам ТСО, участвующим в котле, кроме того законодательством, а именно постановлением Правительства РФ № 1178 и Методическими указаниями №20-э/2 и №98-э, не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Сведения об индивидуальных тарифах на услуги по передаче электрической энергии между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и смежными ТСО, приняты приказами РСТ РБ от 28.12.2016 №1/56 (в редакциях от 19.01.2017 №1/4, от 21.06.2017 № 1/16, от 20.09.2017 № 1/23) и от 18.08.2017 № 1/20 (ООО «СК Байкалэнерго»).

Балансовые показатели, учтенные при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год согласованы с территориальными сетевыми организациями, оказывающих услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Бурятия.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» 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 двумя сетевыми организациями, установленных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, так как, согласно пункту 52 Методических указаний № 20-э/2, необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций с использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными выше приказами, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии между смежными ТСО, с гарантирующим поставщиком АО «Читаэнергосбыт» и прочими сбытами, а также балансовыми показателями, согласованными между смежными ТСО.

Величина полученных расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 106 122,95 тыс. руб., величина доходов – 1 487 728,92 тыс. руб. Подробный расчет с учетом дохода и расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», на оплату услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам на 2017 год представлен в таблице.

| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении,** | | | **Утверждено РСТ РБ**  **на 2017 год** | | | **Плановые расходы, утвержденные**  **РСТ РБ на 2017 год, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн кВт\*ч** | | | **Одноставочный тариф,** | | | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** |
| **руб./ МВт\*ч** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие (01.07-30.09)** | **2 полугодие (01.10-31.12)** |
| **Доходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | |
| 1 | ООО "Промсервис"- ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | н/д | н/д | 9,804 | 876,1 | 870,7 | 853,6 | н/д | н/д | 17 983,21 |
| 2 | ООО "Энком" - ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" | 85,835 | 84,820 | 170,655 | 1 062,8 | 1 117,4 | 1 336,8 | 91 218,43 | 104 996,19 | 196 214,62 |
| 3 | АО "Улан-Удэ Энерго" - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 514,707 | 482,276 | 996,983 | 930,6 | 974,0 | 929,6 | 479 046,31 | 456 551,63 | 935 597,94 |
| 4 | ООО "Энергоресурс"- ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 2,24 | 1,994 | 4,234 | 1 540,7 | 1 580,7 | 1 596,2 | 3 451,17 | 3 168,55 | 6 619,72 |
| 5 | ООО «Нетрон» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 3,921 | 3,174 | 7,095 | 1 553,7 | 1 532,1 | 1 513,9 | 6 092,06 | 4 814,04 | 10 906,10 |
| 6 | ООО "КраМЗ- Телеком" - ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" | 11,166 | 9,823 | 20,989 | 1 334,8 | 1 189,9 | 1 169,3 | 14 905,09 | 11 562,08 | 26 467,17 |
| 7 | ООО "ТЭРК" - ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" | н/д | н/д | 7,343 | 1 121,7 | 235,1 | 2 273,6 | н/д | н/д | 12 290,70 |
| 8 | АО «Селенгинский ЦКК» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 122,6227 | 112,608 | 235,2307 | 90,8 | 94,2 | 90,0 | н/д | н/д | 24 828,69 |
| 9 | АО «Оборонэнерго» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 50,204 | 45,844 | 96,048 | 2 221,5 | 2 211,9 | 1 854,1 | н/д | н/д | 202 553,69 |
| 10 | ООО «Варистор» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 17,949 | 17,384 | 35,333 | 974,6 | 953,6 | 926,8 | н/д | н/д | 33 755,50 |
| 11 | ООО «Элекс» - ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" | 2,075 | 1,987 | 4,062 | 829,7 | 506,6 | 502,0 | 1 721,63 | 973,21 | 2 694,84 |
| 12 | ООО "Энергосеть" - ПАО "МРСК Сибири" "Бурятэнерго | н/д | н/д | 1,099 | 1 626,9 | 1 468,2 | 1 382,1 | н/д | н/д | 1 679,44 |
| 13 | ООО "ПТОиР" - ПАО "МРСК Сибири" "Бурятэнерго" | н/д | н/д | 22,955 | 720,2 | 682,6 | 687,5 | н/д | н/д | 16 137,30 |
| **Расходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Особые экономические зоны" | 0,034 | 0,053 | 0,087 | 8 500,3 | 5 690,6 | 5 639,9 | 291,56 | 299,89 | 591,45 |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 6,300 | 6,810 | 13,11 | 577,5 | 541,2 | 541,2 | 3 638,26 | 3 685,66 | 7 323,92 |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис» | 10,552 | 9,565 | 20,117 | 823,4 | 905,6 | 905,6 | 8 688,25 | 8 661,66 | 17 349,91 |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Энергопрофиль» | 11,350 | 11,133 | 22,483 | 555,4 | 573,1 | 573,1 | 6 303,79 | 6 380,32 | 12 684,11 |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО "Улан-Удэ Энерго" | 24,353 | 24,341 | 48,694 | 725,7 | 748,9 | 690,0 | 17 672,97 | 17 426,65 | 35 099,62 |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири Бурятэнерго" - ООО "КраМЗ- Телеком" | 0,113 | 0,092 | 0,205 | 1 321,4 | 1 178,9 | 1 138,3 | 149,79 | 105,90 | 255,68 |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" - ООО "ТЭРК" | 1,951 | 1,704 | 3,6557 | 747,1 | 1 471,7 | 1 395,4 | 1 457,79 | 2 427,77 | 3 885,56 |
| 8 | ПАО "МРСК Сибири" - ОАО "РЖД" (Восточно- Сибирская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго) | н/д | н/д | 222,576 | 71,4 | 158,0 | 122,8 | н/д | н/д | 22 686,63 |
| 9 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Селенгинский ЦКК» | 140,4295 | 131,4755 | 271,905 | 12,4 | 13,1 | 12,5 | н/д | н/д | 2 958,82 |
| 10 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» | 0,028471 | 0,025548 | 0,054 | 922,5 | 1 031,9 | 1 031,9 | н/д | н/д | 52,63 |
| 11 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 11,999 | 11,795 | 23,794 | 14,1 | 15,4 | 16,9 | 169,18 | 191,71 | 360,90 |
| 12 | ПАО "МРСК Сибири" - ООО "ПТОиР" | н/д | н/д | 0,637 | 682,3 | 646,6 | 651,2 | н/д | н/д | 424,46 |
| 13 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор» | 0,0061 | 0,0059 | 0,0120 | 975,1 | 952,3 | 925,6 | 5,95 | 5,51 | 11,46 |
| 14 | ПАО "МРСК Сибири" - ООО "СК Байкалэнерго" | х | 1,656 | 1,656 | х |  | 1 472,0 | х | 2 437,80 | 2 437,80 |
| **ВСЕГО** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 593 851,88 |
| **Доход+** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 487 728,92 |
| **Расход-** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 106 122,95 |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2017 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Бурятэнерго», составили 96 493,30 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2017 года – 46 266,37 тыс. руб., за 2 полугодие 2017 года – 50 226,93 тыс. руб.

В разрезе территориальных сетевых организаций сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели за 2017 год, млн кВт\*ч** | | | **Плановые расходы на оплату услуг ТСО, утвержденные РСТ РБ на 2017 год, тыс. руб.** | | | **Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2017 год, тыс. руб.** | | | **Откл. (план-факт),%** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Откл. (план-факт)** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** |
| Расходные индивидуальные тарифы | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО "МРСК Сибири" - ОАО "РЖД" (Восточно- Сибирская дирекция по энергообеспечению - СП Трансэнерго) | 222,576 | 209,162 | -13,414 | н/д | н/д | 22 686,628 | 8 280,24 | 11 787,40 | 20 067,64 | - | - | -11,5% |
| 2 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Инженерно-Промышленный сервис» | 20,117 | 20,485 | 0,369 | 8 688,247 | 8 661,660 | 17 349,907 | 8 952,07 | 8 109,11 | 17 061,19 | 3,0% | -6,4% | -1,7% |
| 3 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО "Улан-Удэ Энерго" | 48,694 | 47,390 | -1,304 | 17 672,972 | 17 426,652 | 35 099,624 | 17 012,79 | 17 161,88 | 34 174,67 | -3,7% | -1,5% | -2,6% |
| 4 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Селенгинский ЦКК» | 271,905 | 210,661 | -61,244 | н/д | н/д | 2 958,822 | 1 335,18 | 1 314,67 | 2 649,85 | - | - | -10,4% |
| 5 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Оборонэнерго» | 0,054 | 0,054 | 0,000 | н/д | н/д | 52,627 | 28,15 | 24,21 | 52,36 | - | - | -0,5% |
| 6 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Особые экономические зоны" | 0,087 | 0,102 | 0,015 | 291,56 | 299,89 | 591,45 | 235,23 | 238,14 | 473,37 | -19,3% | -20,6% | -20,0% |
| 7 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Энергопрофиль» | 22,483 | 22,989 | 0,506 | 6 303,79 | 6 380,32 | 12 684,11 | 6 314,50 | 6 802,29 | 13 116,79 | 0,2% | 6,6% | 3,4% |
| 8 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 13,110 | 12,907 | -0,203 | 3 638,26 | 3 685,66 | 7 323,92 | 3 647,75 | 3 566,85 | 7 214,60 | 0,3% | -3,2% | -1,5% |
| 9 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - ООО «Варистор» | 0,012 | 0,000 | -0,012 | 5,95 | 5,51 | 11,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0% | -100,0% | -100,0% |
| 10 | ПАО "МРСК Сибири Бурятэнерго" - ООО "КраМЗ- Телеком" | 1,656 | 0,187 | -1,469 | 149,79 | 105,90 | 255,68 | 121,83 | 109,25 | 231,08 | -18,7% | 3,2% | -9,6% |
| 11 | ПАО "МРСК Сибири" - ООО "ПТОиР" | 0,637 | 0,519 | -0,118 | н/д | н/д | 424,46 | 180,18 | 165,78 | 345,96 | - | - | -18,5% |
| 12 | ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" - ООО "ТЭРК" | 3,656 | 0,000 | -3,656 | 1 457,79 | 2 427,77 | 3 885,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,0% | -100,0% | -100,0% |
| 13 | ПАО "МРСК Сибири"-"Бурятэнерго" - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 23,794 | 22,176 | -1,618 | 169,18 | 191,71 | 360,90 | 158,45 | 177,25 | 335,70 | -6,3% | -7,5% | -7,0% |
| 14 | ПАО "МРСК Сибири" - ООО "СК Байкалэнерго" | 1,656 | 0,523 | -1,133 | х | 2 437,80 | 2 437,80 | 0,00 | 770,08 | 770,08 | х | -68,4% | -68,4% |
| **ИТОГО** | | **630,436** | **547,156** | **-83,281** | **-** | **-** | **106 122,95** | **46 266,37** | **50 226,93** | **96 493,30** | **-** | **-** | **-9,1%** |

Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

Фактические расходы за 2017 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг смежных сетевых компаний в целом не превысили плановое значение.

С такими компаниями как ОАО «РЖД», АО «Особые экономические зоны» и ООО «Энергопрофиль», для расчетов с филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» применялись двухставочные тарифы, со всеми остальными ТСО - одноставочные.

Фактические расходы за 2017 год на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по двухставочным тарифам, сложились ниже планового значения на 2 304,39 (снижение на 6,4 %), на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по одноставочным тарифам, ниже плановых на 7 325,26 тыс. руб. или 10,4%.

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2017 год – фактический показатель составил 86,8% от планового значения.

Общее снижение фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составило 9,1% или 9 629,65 тыс. руб.

## Экспертиза долгосрочных параметров расчета необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2018 год является для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» последним годом очередного долгосрочного периода регулирования.

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» письмом исх. от 25.04.2017 № 1.2/02/1763-исх представил в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия расчет необходимой валовой выручки на 2018 год с приложением расчетных и обосновывающих материалов, а также пояснительную записку к расчетам.

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

| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Предложение филиала**  **ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год** |
| --- | --- | --- |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 917 092,81** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 228 823,75 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 053 169,64 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 635 099,42 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 508 400,83** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 314 445,76 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности (теплоснабжение) | тыс. руб. | 9 349,05 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 320 163,57 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 80 699,48 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 36 257,27 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 390 262,67 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 241 341,31 |
| Прочие неподконтрольные расходы (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, банкроты, проценты за кредит) | тыс. руб. | 115 881,73 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 425 493,64** |
| **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **тыс. руб.** | **5 946 196,04** |
| Поступление в сеть | млн кВт\*ч | 4 340,46 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн кВт\*ч | 577,18 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,30% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 120,45 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 1 223 882,04 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | тыс. руб. | **11 595 571,72** |

Исполнитель отмечает, что РСТ РБ затраты на оплату услуги смежных ТСО в протоколе НВВ филиала не утверждаются, в связи с чем филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении регулируемых цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год (письмо от 25.04.2017 № 1.2/02/1763-исх), не производил расчет плановых расходов на оплату услуг ТСО. Необходимо отметить, что на территории Республики Бурятия выстроена схема взаимоотношений «смешанный котел»; кроме того, законодательством (постановление Правительства РФ № 1178, методические указания №20-э/2 и №98-э) не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 16.12.2013 № 1/50-1 «О принятии долгосрочных параметров регулирования ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго)» утверждены долгосрочные параметры регулирования филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 гг.

Необходимая валовая выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 гг., в том числе и на 2018 год, определена приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2013 № 1/58-1 «Об установлении необходимой валовой выручки ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2014-2018 годы» (в редакции приказов РСТ РБ от 23.12.2014 № 1/31, от 24.12.2015 №1/60, от 27.12.2016 № 1/50, от 27.12.2017 № 1/47).

В соответствии с Протоколом заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 27.12.2017 № 1/47 размер необходимой валовой выручки на 2018 год для филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» определена РСТ РБ в следующих размерах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР на 2018 год** |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **1 945 577,87** |
| Материальные затраты | тыс. руб. | 232 223,72 |
| Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 068 818,12 |
| Прочие расходы | тыс. руб. | 644 536,03 |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | **2 079 328,75** |
| Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 185 825,10 |
| Услуги по регулируемым видам деятельности | тыс. руб. | 7 236,20 |
| Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 324 920,71 |
| Аренда имущества | тыс. руб. | 19 056,96 |
| Оплата налогов | тыс. руб. | 52 053,69 |
| Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 390 262,67 |
| Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 |
| Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 99 973,42 |
| "Выпадающие доходы" 2018 года | тыс. руб. | 183 537,80 |
| **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **4 024 906,62** |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 511,656 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 634,79 |
| Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 14,07% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 945,74 |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 600 346,85 |
| **НВВ собственная (без ТСО)** | **тыс. руб.** | **4 808 791,27** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем произведен сравнительный анализ фактических и плановых расходов на оказание филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» услуг по передаче электрической энергии за 2018 год.

Фактические данные за 2018 год приняты Исполнителем в соответствии с данными, размещенными филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на официальном сайте в сети Интернет в «Форме раскрытия информации о структуре и объемах затрат на оказание услуг по передаче электрической энергии сетевыми организациями, регулирование деятельности которых осуществляется методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки»[[2]](#footnote-3).

| **№ п/п** | **Наименование** | **Ед. изм.** | **2018 год предложение филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **2018 год принято РСТ РБ (ТБР), тыс. руб.** | **2018 год по анализу Исполнителя, тыс. руб.** | **Отклонение (Исполнитель - ТБР), тыс. руб.** | **Факт за 2018 год по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», тыс. руб.** | **Отклонение (факт-ТБР), тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.1** | **Подконтрольные расходы** | тыс. руб. | 1 917 092,81 | 1 945 577,87 | 1 945 577,87 | 0,00 | 2 231 837,42 | 286 259,55 |
| 1.1.1 | Материальные затраты, ремонт основных фондов (подряд) | тыс. руб. | 228 823,75 | 232 223,72 | 232 223,72 | 0,00 | 386 873,73 | 154 650,01 |
| 1.1.2 | Затраты на оплату труда | тыс. руб. | 1 053 169,64 | 1 068 818,12 | 1 068 818,12 | 0,00 | 1 267 323,36 | 198 505,24 |
| 1.1.3 | Прочие расходы | тыс. руб. | 635 099,42 | 644 536,03 | 644 536,03 | 0,00 | 577 640,33 | -66 895,70 |
| **1.2** | **Неподконтрольные расходы** | тыс. руб. | 2 508 400,83 | 2 079 328,75 | 2 140 274,54 | 60 945,79 | 2 799 346,46 | 720 017,71 |
| 1.2.1 | Оплата услуг ПАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 314 445,76 | 1 185 825,10 | 1 275 116,69 | 89 291,59 | 1 263 594,07 | 77 768,97 |
| 1.2.2 | Услуги по регулируемым видам деятельности (теплоснабжение) | тыс. руб. | 9 349,05 | 7 236,20 | 7 425,28 | 189,08 | 0,00 | -7 236,20 |
| 1.2.3 | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 320 163,57 | 324 920,71 | 309 209,08 | -15 711,63 | 369 722,32 | 44 801,61 |
| 1.2.4 | Аренда имущества | тыс. руб. | 80 699,48 | 19 056,96 | 19 056,96 | 0,00 | 99 208,07 | 80 151,11 |
| 1.2.5 | Оплата налогов | тыс. руб. | 36 257,27 | 52 053,69 | 41 503,88 | -10 549,81 | 48 813,76 | -3 239,93 |
| 1.2.6 | Амортизация ОС и нематериальных активов | тыс. руб. | 390 262,67 | 390 262,67 | 390 262,67 | 0,00 | 429 480,48 | 39 217,81 |
| 1.2.7 | Налог на прибыль | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23 277,00 | 23 277,00 |
| 1.2.8 | Прочие неподконтрольные расходы (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, банкроты, проценты за кредит) | тыс. руб. | 115 881,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 265 456,86 | 265 456,86 |
|  | *услуги ПАО «Россети»* |  | 24 541,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | *затраты на содержание аппарата управления ПАО «Россети» и ПАО «МРСК Сибири»* |  | 91 340,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.9 | Выпадающие доходы от льготного ТП (п.87 Основ ценообразования №1178) | тыс. руб. | 241 341,31 | 99 973,42 | 97 699,97 | -2 273,45 | 299 793,90 | 199 820,48 |
| **1.3** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | тыс. руб. | 5 946 196,04 | 183 537,80 | 219 907,63 | 36 369,83 | -474 611,98 | -658 149,78 |
|  | **НВВ на содержание (без учета расходов на компенсацию потерь)** | **тыс. руб.** | **10 371 689,68** | **4 208 444,42** | **4 305 760,04** | **97 315,62** | **4 556 571,90** | **348 127,48** |
|  | **Собственная НВВ (без ФСК)** | **тыс. руб.** | **9 057 243,92** | **3 022 619,32** | **3 030 643,35** | **8 024,03** | **3 292 977,83** | **270 358,51** |
|  | **НВВ на оплату потерь электрической энергии** | **тыс. руб.** | **1 223 882,04** | **600 346,85** | **1 317 859,17** | **717 512,32** | **410 090,33** | **-190 256,53** |
|  | Поступление в сеть | млн кВт\*ч | 4 340,4600 | 4 511,656 | 4 511,656 | 0,00 | н/д |  |
|  | Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн кВт\*ч | 577,1800 | 634,7900 | 634,790 | 0,00 | 298,9389 | -335,85 |
|  | Уровень потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям | % | 13,30% | 14,07% | 14,07% | 0,00 | - |  |
|  | Тариф покупки потерь | руб./МВт\*ч | 2 120,45 | 945,74 | 2 076,06 | 1 130,31 | 1 371,82 | 426,08 |

В соответствии с представленными выше данными фактические расходы на содержание электрических сетей (без учета расходов на компенсацию потерь) в 2018 году превысили расходы, учтенные РСТ РБ, на 348 127,48 тыс. руб., в том числе по подконтрольным расходам на 286 259,56тыс. руб., по неподконтрольным расходам на 720 017,71 тыс. руб.

Превышение фактических подконтрольных расходов над расходами, учтенными РСТ РБ, сформировалось по результатам 2018 года за счет превышения расходов на оплату труда в размере 198 505,24 тыс. руб., процентов за кредит - на 342 717,42 тыс. руб. По информации филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», привлечение рост объема дополнительных кредитных ресурсов для пополнения собственных оборотных средств был связан с задержкой платежей потребителями за оказанные услуги и наличием некомпенсированных выпадающих доходов от тарифного регулирования.

Превышение фактических неподконтрольных расходов над плановыми сформировалось по следующим причинам:

* в тарифно-балансовом решении не учтены затраты на аренду электросетевого имущества по основной части договоров аренды в связи с отсутствием начисления амортизации на переданное в аренду оборудование муниципальных образований;
* фактические затраты на оплату услуг ПАО «ФСК ЕЭС» превысили запланированные на 77 768,97 тыс. руб.
* фактические затраты по амортизационным отчислениям больше запланированных на 39 217,81 тыс. руб.
* за 2018 год фактический размер налога на прибыль составил 23 277,00 тыс. руб. при плановом нулевом значении.
* фактическая величина отчислений на социальные нужды превысила плановый показатель на 44 801,61 тыс. руб.

Указанные отклонения сформировались в связи с методическими основами определения расходов, формирующих необходимую валовую выручку организации, оказывающей услуги по передаче электрической энергии.

По иным неподконтрольным расходам фактических превышений не было. Для компенсации величины отклонений фактических неподконтрольных расходов в последующих периодах регулирования (корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2018 года) Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» предоставить в РСТ РБ полный комплект документов, обосновывающих иные фактические неподконтрольные расходы 2018 года. Рекомендации по составу документов отражены Исполнителем как в Отчете по этапу 1.

## Экспертиза фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг ТСО с календарной разбивкой по полугодиям 2018 года

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

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

Долгосрочная необходимая валовая выручка (без учета оплаты потерь) филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на долгосрочный период регулирования 2014-2018 годы утверждена на каждый год долгосрочного периода регулирования приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2013 № 1/58-1; расчет котлового тарифа на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год произведен РСТ в рамках предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии потребителям Республики Бурятия на 2018 год, утвержденных приказами ФАС России:

* от 19.12.2017 года № 1747/17 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, оказываемые потребителям, не относящимся к населению и приравненным к нему категориям потребителей, по субъектам Российской Федерации на 2018 год»;
* от 19.12.2017 года № 11749/16 «Об утверждении предельных уровней тарифов на услуги по передаче электрической энергии, поставляемой населению и приравненным к нему категориям потребителей, на 2018 год».

Долгосрочные параметры регулирования деятельности филиала ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» утверждены приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 16.12.2013 № 1/50-1.

Индивидуальные тарифы на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между смежными сетевыми организациями за оказываемые друг другу услуги по передаче на 2018 год установлены приказами Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия:

* от 27.12.2017 № 1/48 (в редакции приказов Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 25.04.2018 № 1/11, от 17.05.2018 № 1/12, от 19.06.2018 № 1/14, от 18.09.2018 № 1/17) (период действия тарифов с 01.01.2018 по 30.11.2018);
* от 29.11.2018 № 1/34 (в редакции приказа от 17.12.2018 № 1/38) (на период с 01.12.2018 по 31.12.2018).

Филиал ПАО «МРСК – Сибири» - «Бурятэнерго» оказывает услуги по передаче электрической энергии собственным потребителям, сбытовым организациям и сетевым организациям, а также выступает потребителем услуг по передаче электрической энергии 16 сетевых организаций.

Смежными сетевыми организациями Филиала « ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» являются 18 ТСО.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиал «Бурятэнерго», направляя заявление об установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии для взаиморасчетов между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и смежными территориально-сетевыми организациями на 2018 год, не производил расчет плановых расходов на оплату услуг ТСО. Расчет не производится в связи с отсутствием информации по объемам ТСО, участвующим в котле, кроме того законодательством, а именно постановлением Правительства РФ № 1178 и Методическими указаниями №20-э/2 и №98-э, не предусмотрен расчет плановых затрат на оплату услуг ТСО.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Сведения об индивидуальных тарифах на услуги по передаче электрической энергии между филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и смежными ТСО, приняты приказами РСТ РБ от 27.12.2017 № 1/48 (в редакциях от 25.04.2018 № 1/11, от 17.05.2018 № 1/12, от 19.06.2018 № 1/14, от 18.09.2018 № 1/17) и от 29.11.2018 № 1/34 (в редакции от 17.12.2018 № 1/38; тарифы устанавливаются на период с 01.12.2018).

Балансовые показатели, учтенные при установлении индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2018 год согласованы с территориальными сетевыми организациями, оказывающими услуги по передаче электрической энергии на территории Республики Бурятия.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В состав необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» 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 двумя сетевыми организациями, установленных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, так как, согласно пункту 52 Методических указаний № 20-э/2, необходимая валовая выручка любой сетевой организации региона должна суммарно обеспечиваться за счет платежей от потребителей, а также от сетевых организаций.

Исполнителем проведен расчет расходов на оплату услуг сетевых организаций с использованием индивидуальных тарифов на услуги по передаче электрической энергии, утвержденных указанными выше приказами, а также плановых величин сальдированного перетока электрической энергии, отраженных в протоколах к приказам, а также балансовыми показателями, согласованными между смежными ТСО.

Величина полученных расходов на оплату услуг сетевых организаций составила 170 041,05 тыс. руб., величина дохода – 1 151 205,42 тыс. руб. Подробный расчет с учетом дохода и расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», на оплату услуг по передаче электрической энергии по индивидуальным тарифам на 2018 год представлен в таблице.

| **№** | **Наименование ТСО** | **Переток в сальдированном выражении,** | | | **Утверждено РСТ РБ на 2018 год** | | | **Плановые расходы, утвержденные**  **РСТ РБ на 2018 год, тыс. руб.** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **млн кВт\*ч** | | | **Одноставочный тариф,** | | | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** |
| **руб./ МВт\*ч** | | |
| **1 полугодие** | **2 полугодие** | **Год** | **1 полугодие** | **2 полугодие (01.07-30.11)** | **2 полугодие (01.12-31.12)** |
| **Доходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | |
| 1 | ООО «КраМЗ-Телеком» -  ПАО «МРСК Сибири» -«Бурятэнерго» | 6,540 | 6,985 | 13,525 | 1 000,5 | 1 046,9 | 1 071,3 | 6 542,97 | 7 341,32 | 13 884,29 |
| 2 | ООО «Варистор» -  ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 21,859 | 21,297 | 43,156 | 534,1 | 443,9 | 468,5 | 11 674,02 | 9 577,48 | 21 251,50 |
| 3 | ОАО «Селенгинский ЦКК» - ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 123,368 | 113,708 | 237,076 | 142,3 | 154,8 | 34,2 | 17 555,27 | 15 160,54 | 32 715,81 |
| 4 | АО «Оборонэнерго» -  ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | 49,59661 | 43,80629 | 93,40290 | 1 827,8 | 1 995,8 | 2 018,9 | 90 652,68 | 87 660,18 | 178 312,87 |
| 5 | АО «Улан-Удэ Энерго» -  ПАО «МРСК Сибири» -«Бурятэнерго» | 605,402 | 343,110 | 948,512 | 982,4 | 892,0 | 932,6 | 594 746,52 | 308 376,20 | 903 122,72 |
| 6 | ООО «ТЭРК» -  ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» | 0,552 | 1,228 | 1,78 | 1 086,3 | 1 074,0 | - | 599,64 | 1 318,59 | 1 918,23 |
| 7 | ООО "Нетрон" –  ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | - | 2,043 | 2,043 | - | - | 0,00047 | - | 0,00096 | 0,00096 |
| 8 | ООО "БЭСК" –  ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» | - | 1,988 | 1,9876 | - | - | 0,001 | - | 0,002 | 0,002 |
| **Расходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «УК Пионер» | 4,923 | 5,289 | 10,212 | 929,1 | 873,6 | 873,6 | 4 573,96 | 4 620,97 | 9 194,93 |
| 2 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Особые экономические зоны» | 0,041 | 0,057 | 0,098 | 12 103,9 | 8 320,0 | - | 493,09 | 476,42 | 969,51 |
| 3 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 6,316 | 6,674 | 12,99 | 562,0 | 534,7 | 534,7 | 3 549,80 | 3 568,39 | 7 118,19 |
| 4 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Инженерно-промышленный сервис» | н/д | н/д | 21,658 | 920,9 | 1 009,4 | 1 006,5 | н/д | н/д | 20 897,87 |
| 5 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Энергопрофиль» | 11,917 | 11,729 | 23,646 | 531,8 | 546,5 | 546,8 | 6 337,43 | 6 409,93 | 12 747,36 |
| 6 | ПАО «МРСК Сибири-Бурятэнерго» - ООО «КраМЗ-Телеком» | 0,058 | 0,128 | 0,186 | 986,8 | 1 032,8 | 2 054,7 | 56,93 | 154,37 | 211,30 |
| 7 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 11,241 | 13,066 | 24,3067 | 170,3 | 164,8 | 164,8 | 1 913,16 | 2 153,24 | 4 066,40 |
| 8 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО «Варистор» | 1,7428 | 1,7428 | 3,4856 | 500,6 | 405,4 | 431,7 | 872,45 | 715,68 | 1 588,13 |
| 9 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «РЖД» | 117,764 | 100,824 | 218,588 | 213,7 | 267,0 | 250,2 | 25 166,22 | 26 637,63 | 51 803,85 |
| 10 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «Селенгинский ЦКК» | 107,676 | 99,473 | 207,149 | 18,3 | 19,8 | 19,8 | 1 970,47 | 1 972,89 | 3 943,36 |
| 11 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Оборонэнерго» | 0,02718 | 0,02536 | 0,05254 | 2 009,8 | 1 808,3 | 1 808,3 | 54,626 | 45,480 | 100,11 |
| 12 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «ПТОиР» | н/д | н/д | 26,888 | 48,0 | 35,1 | - | н/д | н/д | 1 117,20 |
| 13 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэ Энерго» | н/д | н/д | 48,093 | 778,3 | 706,2 | 774,0 | н/д | н/д | 49 397,79 |
| 14 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО «СК Байкалэнерго» | 2,111 | 2,476 | 4,587 | 1 637,3 | 1 384,8 | 1 384,8 | 3 456,05 | 3 429,01 | 6 885,06 |
| 15 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО "Элекс" | н/д | н/д | н/д | 0,0001 | 0,0001 | 0,0001 | н/д | н/д | н/д |
| 16 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО "Нетрон" | н/д | н/д | н/д | 0,0005 | 0,0005 | - | н/д | н/д | н/д |
| **ВСЕГО** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 321 246,47 |
| **Доход+** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 151 205,42 |
| **Расход-** | |  |  |  |  |  |  |  |  | 170 041,05 |

Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2018 год по данным, представленным филиалом ПАО «МРСК «Сибири» - «Бурятэнерго», составили 147 605,57 тыс. руб., в том числе за 1 полугодие 2018 года – 73 560,38 тыс. руб., за 2 полугодие 2018 года – 74 045,18 тыс. руб.

В разрезе территориальных сетевых организаций сравнительный анализ расходов представлен в таблице:

| **№** | **Наименование ТСО** | **Натуральные показатели за 2018 год, млн кВт\*ч** | | | **Плановые расходы на оплату услуг ТСО, утвержденные РСТ РБ на 2018 год, тыс. руб.** | | | **Фактические расходы на оплату услуг ТСО за 2018 год, тыс. руб.** | | | **Откл. (план-факт),%** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **план** | **факт** | **Откл. (план-факт)** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** | **1 полугодие** | **2 полугодие** | **ГОД** |
| **Расходные индивидуальные тарифы** | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «УК Пионер» | 10,212 | 9,794 | -0,418 | 4 573,964 | 4 620,966 | 9 194,930 | 4 629,24 | 4 203,74 | 8 832,98 | 1,2% | -9,0% | -3,9% |
| 2 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Особые экономические зоны» | 0,098 | 0,022 | -0,076 | 493,093 | 476,417 | 969,510 | 148,62 | 20,34 | 168,96 | -69,9% | -95,7% | -82,6% |
| 3 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - АО «Желдорреммаш» (Улан-Удэнский ЛВРЗ) | 12,990 | 10,091 | -2,899 | 3 549,802 | 3 568,388 | 7 118,190 | 2 787,79 | 2 743,13 | 5 530,92 | -21,5% | -23,1% | -22,3% |
| 4 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Инженерно-промышленный сервис» | 21,658 | 19,841 | - | н/д | н/д | 20 897,870 | 9 611,32 | 9 490,99 | 19 102,31 | - | - | -8,6% |
| 5 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «Энергопрофиль» | 23,646 | 23,334 | -0,312 | 6 337,429 | 6 409,931 | 12 747,360 | 6 318,53 | 6 702,65 | 13 021,19 | -0,3% | 4,6% | 2,1% |
| 6 | ПАО «МРСК Сибири-Бурятэнерго» - ООО «КраМЗ-Телеком» | 0,186 | 0,180 | -0,006 | 56,930 | 154,370 | 211,300 | 87,62 | 113,89 | 201,51 | 53,9% | -26,2% | -4,6% |
| 7 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэнский авиазавод» | 24,307 | 22,850 | -1,456 | 1 913,161 | 2 153,239 | 4 066,400 | 1 865,40 | 1 960,60 | 3 826,00 | -2,5% | -8,9% | -5,9% |
| 8 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО «Варистор» | 3,486 | 3,140 | -0,346 | 872,446 | 715,684 | 1 588,130 | 811,54 | 639,63 | 1 451,17 | -7,0% | -10,6% | -8,6% |
| 9 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «РЖД» | 218,588 | 225,614 | 7,026 | 25 166,219 | 26 637,627 | 51 803,846 | 24 699,96 | 27 823,13 | 52 523,09 | -1,9% | 4,5% | 1,4% |
| 10 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ОАО «Селенгинский ЦКК» | 207,149 | 211,413 | 4,264 | 1 970,471 | 1 972,889 | 3 943,360 | 2 005,20 | 2 016,42 | 4 021,62 | 1,8% | 2,2% | 2,0% |
| 11 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Оборонэнерго» | 0,053 | 0,049 | -0,004 | 54,626 | 45,480 | 100,106 | 53,32 | 40,51 | 93,83 | -2,4% | -10,9% | -6,3% |
| 12 | ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» - ООО «ПТОиР» | 26,888 | 1,552 | - | н/д | н/д | 1 117,196 | 74,49 | 0,00 | 74,49 | - | - | -93,3% |
| 13 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - АО «Улан-Удэ Энерго» | 48,093 | 51,193 | 3,100 | н/д | н/д | 49 397,790 | 20 002,84 | 18 290,13 | 38 292,97 | - | - | -22,5% |
| 14 | ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» - ООО «СК Байкалэнерго» | 4,587 | 0,284 | -4,303 | 3 456,048 | 3 429,012 | 6 885,060 | 464,52 | 0,00 | 464,52 | -86,6% | -100,0% | -93,3% |
| **ИТОГО** | | **601,940** | **579,357** | **-22,583** | **-** | **-** | **170 041,05** | **73 560,38** | **74 045,18** | **147 605,57** | **-** | **-** | **-13,2%** |

Исполнитель считает необходимым отметить следующее.

Фактические расходы за 2018 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на оплату услуг смежных сетевых компаний в целом не превысили плановое значение.

С такими компаниями как ОАО «РЖД», АО «Особые экономические зоны» и ООО «Энергопрофиль», для расчетов с филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» применялись двухставочные тарифы, со всеми остальными ТСО - одноставочные.

Фактические расходы за 2018 год на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по двухставочным тарифам, сложились выше планового значения на 192,52 тыс. руб. или 0,3%, на оплату услуг сетевых организаций, услуги которых оплачивались филиалом по одноставочным тарифам, ниже плановых на 22 628,00 тыс. руб. (снижение на 21,6%).

Отклонение фактической величины расходов на оплату услуг ТСО от плановой сложилось в результате отклонений фактических объемов отпуска электрической энергии от объемов, учтенных при принятии тарифных решений на 2018 год – фактический показатель составил 96,2% от планового значения.

Общее снижение фактических расходов на оплату услуг ТСО над плановыми величинами составило 13,2% или 22 435,48 тыс. руб.

# Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017-2018 гг.

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

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

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

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

base_1_287253_32772, (3)

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

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

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

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

base_1_287253_32774, (4)

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

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

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

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

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

## Экспертиза обоснованности корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2017 год

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

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

base_1_287253_32778 (5)

base_1_287253_32779 (6),

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

Хi - индекс эффективности подконтрольных расходов, установленный в процентах;

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

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

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Бурятэнерго» на 2015 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (+)74 500,94 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.
* расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год (в формате П2.1 - Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор.);
* расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» (в формате П2.2 – Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП)).

Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (5) Методических указаний №98-э и представлен в таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина подконтрольных расходов  на 2014 год | ПР2014 | тыс. руб. | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 |
| Коэффициент индексации, учтенный при расчете тарифов на 2015 год | Кинд2015 | - | 1,078 | 1,047 |
| Величина подконтрольных расходов  на 2015 год | ПР2015 | тыс. руб. | 1 719 890,69 | 1 670 575,36 |
| Величина корректировки | ДПР2015 | тыс. руб. | х | **+ 74 500,94** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2015 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулой 5 Методических указаний №98-э.

Корректировка подконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра, составила +38 150,83 тыс. руб. и принята РСТ РБ в расчет НBB на 2017 год в полном размере.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

| **Наименование** | **ФАКТ за 2015 г., по данным филиала (отражено в протоколе 1/50 от 27.12.2016 Заседания Коллегии РСТ РБ)** | **Принято РСТ РБ в расчет**  **на 2017 г.** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-З (2014г.) | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 | 0,00 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | 1% | 1% | 0% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2015 г.) | 15,40% | 15,50% | 0,10% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 | 0 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2014 год при расчете долгосрочных тарифов | -0,0212 | -0,0489 | -0,0277 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  |  |
| 2014 | 90 017,07 | 90 017,07 | 0,00 |
| 2015 | 88 104,32 | 85 611,50 | -2 492,82 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 0,00 |
| **Величина корректировки** | **74 500,95** | **38 150,83** | **-36 350,13** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по данной корректировке.

Фактический объем условных единиц за 2014 год по данным филиала составляет – 90 017,07 ед., за 2015 год – 88 104,32 ед., операционные расходы, утвержденные на 2015 год, составляют 1 719 890,69 тыс. руб.

Исполнителем с целью оценки принятого РСТ РБ фактического количества условных единиц при проведении корректировки подконтрольных расходов по фактическим данным 2015 года рассмотрены протоколы заседаний коллегии РСТ РБ от 27.12.2016 года № 1/50 «О корректировке размера необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2017 год долгосрочного периода регулирования 2014-2018 годы для расчета единых (котловых) тарифов на территории Республики Бурятия по уровням напряжения» и от 26.12.2017 № 1/50 «О корректировке размера необходимой валовой выручки территориальной сетевой организации ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2018 год долгосрочного периода регулирования 2014 – 2018 годы для расчета единых (котловых) тарифов на территории Республики Бурятия по уровням напряжения», которые также находятся также в общедоступном пользовании и размещены на официальном сайте Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия[[3]](#footnote-4).

РСТ РБ в расчете корректировки подконтрольных расходов за 2015 год в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов фактическое количество условных единиц за 2015 год применено значение 85 611,50 условных единиц (данный показатель отражен в протоколе заседания коллегии РСТ РБ № 1/50 от 27.12.2016 года).

При расчете корректировки подконтрольных расходов Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия принят фактический индекс потребительских цен за 2015 год в размере 1,155, что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 24.11.2016[[4]](#footnote-5).

По данным протокола РСТ РБ, снижение по факту 2015 г. от утвержденных активов составило 5 321,8 у.е. или 94,15%, в связи с тем, что в расчет объема условных единиц не принято количество активов по имуществу на праве аренды, договоры по которым не соответствуют расчетному периоду регулирования (менее расчетного периода регулирования) согласно постановлению Правительства РФ от 28.02.2015 №184, а также исключен объем активов по расторгнутым договорам аренды и по договорам аренды, по которым отсутствует условие продления договора.

Таким образом, объем активов, не учтенных по результатам анализа за 2015 год, составил 1 316,21 у.е. (по договорам аренды: ООО «Таловский ЖБК», Буддийская традиционная Сангха России, ОАО «Озерный ГОК», ОАО «Мегафон», ООО «Жассо Тур», КУИ г.Улан-Удэ, ЗАО «Байкалинвестком», Администрация МО «Курумканский район», ООО «Сквозняки», Администрация МО «Джидинский район», Администрация «Еравнинский район», Комитет по ЖКХ, строительству и имущественным отношениям Администрации МО Кяхтинский район, Администрация МО СП «Брянское», Администрация МО СП «Шергинское», Администрация МО СП «Сухинское», Администрация МО СП «Красноярское», ОАО «Интер РАО»).

Учитывая изложенное, по мнению Исполнителя при расчете корректировки подконтрольных расходов за 2015 год обоснованно принять фактическое количество активов за 2016 год в размере 86 927,71 у.ед.

На основании изложенного, Исполнитель произвел расчет корректировки подконтрольных расходов с использованием фактического количества условных единиц и ИПЦ:

| **Наименование** | **Факт**  **за 2015 г.** | **Принято**  **РСТ РБ в расчет на 2017 г.** | **Расчет исполнителя**  **на 2017 г.** | **Отклонение от принятого РСТ РБ** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-З (2014г.) | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 | 0,00 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов 2017 г | 1% | 1% | 1% | 0% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2015 г.) | 15,40% | 15,50% | 15,50% | 0,00% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2014 год при расчете долгосрочных тарифов | -0,0212 | -0,0489 | -0,0343 | 0,0146 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  |  | 0 |
| 2014 | 90 017,07 | 90 017,07 | 90 017,07 | 0,00 |
| 2015 | 88 104,32 | 85 611,50 | 86 927,71 | 1 316,21 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 0,00 |
| **Величина корректировки** | **74 500,95** | **38 150,83** | **58 164,69** | **20 013,87** |
| **Величина корректировки подконтрольных расходов, учтенная в НВВ на 2018 год** | **х** | **20 013,80** | **-** |

Исполнитель отмечает, что при проведении корректировки НВВ на 2018 год РСТ РБ были дополнительно учтены средства по корректировке подконтрольных расходов на 2015 год, не учтенные ранее, в размере 20 013,80 тыс. руб.

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

Согласно пункту 11 Методических указаний № 98-э, корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра определяется исходя из фактической и плановой величины неподконтрольных расходов и производится в соответствии с формулой 7 Методических указаний № 98-э:

base_1_287253_32780,

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

При определении корректировки неподконтрольных расходов необходимо учитывать также 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

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам республики Бурятия на 2017 год заявлена корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2015 года в размере 612 100,13 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* расчет корректировки неподконтрольных расходов;
* данные бухгалтерского учета за 2015 год (аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МРСК Сибири» за 2015 год);
* данные раздельного учета по филиалу «Бурятэнерго» за 2015 год (таблицы 1.3, 1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011);
* налоговые декларации и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду;
* акты об оказании услуг по передаче электрической энергии между ОАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири», счета-фактуры за 2015 год;
* обоснование по страховым взносам с фонда оплаты труда;
* расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2015 год;
* обосновывающие документы по статье «Амортизация основных средств».

Расчет корректировки неподконтрольных расходов с постатейным приведением отклонений фактических затрат 2015 года от утвержденных значений представлен в следующей таблице:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2015 ТБР** | **2015 Факт** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | тыс. руб. | 1 092 258,73 | 938 815,63 | -153 443,10 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 7 756,65 | 5 865,56 | -1 891,09 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 106 590,50 | 83 582,35 | -23 008,15 |
| 2.4. | Налоги,всего, в том числе: | тыс. руб. | 29 464,14 | 29 744,60 | 280,46 |
| 2.4.1. | плата за землю | тыс. руб. | 4,40 | 402,47 | 398,07 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | тыс. руб. | 26 572,59 | 26 400,75 | -171,85 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 2 887,14 | 2 941,38 | 54,24 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 268 416,12 | 316 136,29 | 47 720,17 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 | 582 518,62 | 582 518,62 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 7 760,00 | 89 215,00 | 81 455,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 54 956,53 | 68 385,15 | 13 428,62 |
| 2.9. | Амортизация | тыс. руб. | 349 126,20 | 358 862,40 | 9 736,20 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **1 916 328,87** | **2 473 125,60** | **556 796,73** |
|  | Неподконтрольные расходы за исключением расходов на финансирование капитальных вложений | тыс. руб. | 1 502 163,08 | 2 114 263,21 | 612 100,13 |
|  | Величина корректировки неподконтрольных расходов | тыс. руб. |  | + 612 100,13 |  |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2015 года.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице.

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Утверждено на 2015 г. (отражено в протоколе 1/50 от 27.12.2016 Заседания Коллегии РСТ РБ)** | **ФАКТ за 2015 г., по данным филиала (отражено в протоколе 1/50 от 27.12.2016 Заседания Коллегии РСТ РБ)** | **Отклонение** | **ФАКТ за 2015 год, принятый РСТ РБ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** | **тыс. руб.** |
| 2.1. | Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 027 219,14 | 938 815,63 | -88 403,51 | 938 815,63 |
| 2.2. | Теплоэнергия | 7 756,65 | 5 865,56 | -1 891,09 | 5 865,56 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | 106 590,50 | 83 582,35 | -23 008,15 | 1 279,52 |
| 2.4. | Налоги,всего, в том числе: | 29 464,14 | 29 744,60 | 280,46 | 29 744,60 |
| 2.4.1. | плата за землю | 4,40 | 402,47 | 398,07 | 402,47 |
| 2.4.2. | Налог на имущество | 26 572,59 | 26 400,75 | -171,85 | 26 400,75 |
| 2.4.3. | Прочие налоги и сборы | 2 887,14 | 2 941,38 | 54,24 | 2 941,38 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды | 268 416,12 | 316 136,29 | 47 720,17 | 316 136,29 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | 0,00 | 582 518,62 | 582 518,62 | 809,0 |
| 2.7. | Налог на прибыль | 7 760,00 | 89 215,00 | 81 455,00 | 89 215,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования) | 54 956,53 | 68 385,15 | 13 428,62 | 68 385,15 |
| 2.9. | Амортизация | 349 126,20 | 358 862,40 | 9 736,20 | 358 862,40 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **1 851 289,28** | **2 473 125,60** | **621 836,32** | **1 809 113,10** |
|  | **Неподконтрольные расходы за исключением расходов на финансирование капитальных вложений** | **1 447 206,55** | **2 045 878,06** |  | **1 391 601,75** |
|  | **Величина корректировки неподконтрольных расходов** |  | **+ 621 836,32** |  | **-55 604,79** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

*Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»*

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в составе документов представлен расчет фактических затрат филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за услуги ПАО «ФСК ЕЭС за 2017 год, а также акты об оказании услуг по передаче электрической энергии а 2015 год по договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой (национальной) общероссийской электрической сети между ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «МРСК Сибири» №554/П от 25.01.2012 г. на общую сумму 938 815,63 тыс. руб.

Размер корректировки составляет **-88 403,51** тыс. руб.

*Энергия на хозяйственные нужды (тепловая энергия)*

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в составе документов представлен расчет фактических затрат по теплоэнергии за 2015 год, а также выгрузка из SAP по расходам по теплоэнергии за 2015 год, где указана сумма фактических затрат на приобретение тепловой энергии в размере 5 865,55 тыс. руб.

Исполнитель считает возможным учесть фактические расходы на приобретение тепловой энергии в размере 5 775,17 тыс. руб. без учета расходов на сервисное обслуживание узла учета тепловой энергии в размере 90,39 тыс. руб., поскольку указанные расходы не относятся к расходам на приобретение тепловой энергии.

Размер корректировки составляет **- 1 981,48** тыс. руб.

*Плата за аренду имущества и лизинг*

На момент принятия решения об установлении тарифов на передачу электрической энергии подпункт 5 пункта 28 Постановления Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» предусматривал, что в состав прочих расходов, которые учитываются при определении необходимой валовой выручки, включаются плата за владение и (или) пользование имуществом, в том числе платежи в федеральный бюджет за пользование имуществом, находящимся в федеральной собственности, за исключением затрат, связанных с арендой объектов электросетевого хозяйства, не относящихся к единой национальной (общероссийской) электрической сети, в случае, если собственник объектов электросетевого хозяйства является единственным потребителем услуг по передаче электрической энергии, оказываемых с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если указанные объекты учтены в базе инвестированного капитала прочих сетевых организаций. Расходы на аренду определяются регулирующим органом исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу

Арендная плата земельных участков: в обоснование расходов данной статье филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» представлены следующие документы:

* реестр действующих договоров аренды земельных участков по состоянию на 01.03.2015;
* договоры аренды.

Следует отметить, что филиал «Бурятэнерго» осуществляет аренду земельных участков, находящихся под электросетевыми активами, у Муниципальных образований. Пунктом 70 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), определено, что земля относится к непроизведенным активам и учитывается на счете 103 00 "Непроизведенные активы". Однако в бухгалтерском учете данные активы отражаются только в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот (п. 71 Инструкции N 157н). Земельные участки, входящие в состав имущества казны, на которые учреждение имеет права собственности, учитываются в стоимостном выражении на счете 1 108 55 000 "Непроизведенные активы, составляющие казну" без ведения инвентарного и аналитического учета (пп. 141, 143, абз. 6 п. 144 Инструкции N 157н, абз. 6 п. 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н, далее - Инструкция N 162н), если иное не предусмотрено нормативным актом публично-правового образования.

Согласно п. 1 ст. 388 НК РФ плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ:

* на праве собственности;
* на праве постоянного (бессрочного) пользования;
* на праве пожизненного наследуемого владения.

Согласно п. 2 ст. 212 ГК РФ имущество может находиться в собственности граждан и юридических лиц, а также Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований.

Имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной собственностью.

Органы местного самоуправления, которые в соответствии с п. 2 ст. 41 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Закон № 131-ФЗ) и уставом муниципального образования наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций, и подлежат государственной регистрации в качестве юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Согласно ст. 120 ГК РФ учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Учреждение может быть создано, в том числе, и муниципальным образованием.

С учетом приведенных норм законодательства муниципальное казенное учреждение относится к организациям в целях налогообложения, то есть оно может быть признано плательщиком земельного налога.

Вместе с тем органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов, от имени муниципальных образований могут своими действиями приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступать в суде в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, на равных началах с иными участниками этих отношений - гражданами и юридическими лицами (п. 1 ст. 2, ст. 124, п.п. 1, 2 ст. 125 ГК РФ).

Таким образом, с учетом положений п. 2 ст. 11 НК РФ, муниципальные образования не могут рассматриваться в качестве организации или физического лица, следовательно, такие публично-правовые образования не могут быть признаны плательщиками земельного налога (смотрите, например, письма Минфина РФ от 31.08.2011 N 03-05-04-02/88, от 18.05.2010 N 03-05-04-02/49, письмо ФНС России от 03.06.2010 N ШС-37-3/3229).

Следовательно, если земельный участок является муниципальной собственностью и (или) составляет казну муниципального образования, то до приобретения этого земельного участка в собственность либо предоставления его на праве постоянного (бессрочного) пользования в отношении данного земельного участка отсутствует плательщик земельного налога. Этот вывод подтверждают письма Минфина России от 21.02.2012 № 03-05-06-02/15, от 31.08.2011 № 03-05-04-02/88, от 18.05.2010 № 03-05-04-02/49, от 06.10.2009 № 03-05-04-01/82, письмо ФНС России от 31.05.2010 № ШС-37-3/3062.

Таким образом, у филиала «Бурятэнерго» отсутствует возможность подтвердить экономическую целесообразность затрат на аренду земельных участков за 2015 г.

Арендная плата недвижимого имущества: в представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» материалах величина арендной платы помещений определена на основании действующих договоров аренды.

Проанализировав представленные материалы, Исполнитель считает необходимым отметить, что представленные договоры аренды не содержат в качестве приложений к договору – расчет арендной платы помещений.

Подпунктом 5 пункта 28 Основ ценообразования №1178 предусмотрено определение расходов на аренду исходя из величины амортизации и налога на имущество, относящихся к арендуемому имуществу, а также налогов и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом, переданным в аренду.

Пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике» установлен принцип обеспечения экономической обоснованности затрат коммерческих организаций на производство, передачу и сбыт электрической энергии, исключающего включение в затраты ничем не обусловленных или завышенных расходов, в том числе в виде арендной платы, превышающей расходы собственника по содержанию переданного в аренду имущества.

В связи с чем, для обоснования расходов на аренду филиалу Бурятэнерго необходимо документальное подтверждение амортизационных начислений и налоговых платежей от арендодателей.

При анализе перечня затрат на аренду помещений на 2015 г. установлено, что в 2015 г. действовали 9 договоров, из которых:

* 2 договора аренды, заключено с бюджетными организациями;
* 6 договора аренды, заключено с физическими лицами;
* 1 договор аренды, заключен с юридическими лицами.

По договорам заключенным с бюджетными организациями (АМО городское поселение «Поселок Нижнеангарск»), амортизация не начисляется, инвентарные карточки не представлены, рассчитать арендную плату не представляется возможным.

По договорам, заключенным с физическими лицами бухгалтерский учет по основным средствам, в соответствии с действующим законодательством, не ведется, амортизация не начисляется, и рассчитать арендную плату не представляется возможным.

По договорам, заключенным с юридическими лицами, не представлены документы, (инвентарная карточка учета объекта ОС и платежные документы по уплате земельного и имущественного налога по арендованному имуществу), подтверждающие экономическую обоснованность данных расходов.

Арендная плата электросетевого оборудования:

В соответствии с материалами, представленными в адрес Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия, ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в тарифном предложении представлены копии 87 договоров аренды.

В представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» материалах величина арендной платы электросетевого оборудования определена на основании действующих договоров аренды.

Проанализировав представленные материалы за 2016 г., Исполнитель считает необходимым отметить следующее:

* большинство представленных договоров аренды не содержит в качестве приложений к договору – расчет арендной платы электросетевого оборудования;
* представлены документы по 3 договорам аренды от собственников электросетевого имущества: письма, инвентарные карточки учета объекта основных средств, подтверждающие величину начисленной амортизации, при этом налоговые декларации по налогу на имущество, в тарифном деле не представлены:
* ОАО «Хиагда»: для обоснования арендной платы представлены инвентарные карточки ОС-6 №00001277 и 00001278 от 01.04.2008 согласно которым амортизационные отчисления выше договорных отношений, в связи с чем арендная плата принята в размере 646,4 тыс. руб. согласно договору аренды № 05.03.81.10 от 01.02.2010г.
* ОАО «Озерный ГОК»: для обоснования арендной платы представлена инвентарная карточка ОС-6 №0001ВЛ от 01.11.2010 согласно которой амортизационные отчисления составляют 4 238,38 тыс. руб., что выше договорных отношений, в связи с чем арендная плата принята в размере 61,016 тыс. руб. согласно договору аренды № 04.0300.377.13 от 14.03.2013 г.
* ПАО «Бурятнефтепродукт»: для обоснования арендной платы представлено письмо ПАО «Бурятнефтепродукт» исх. № 16-11/720 от 25.03.2016 с приложением № 1, где отражены расчеты по амортизации и налогу на имущество за 2016 год. Исполнитель на основании представленного расчета определил сумму амортизационных отчислений и налога на имущества на 2017 г. в размере 513,6 тыс. руб. с учетом налоговой ставки 1,6% на 2017 год в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов согласно пункту 3 [статьи 380](consultantplus://offline/ref=3EB52B985D9C05C8995EF09E15B3D54DEF36BED764CD81A7927C4C6743406353CC097E3E3796E5iAxAD) Налогового кодекса Российской Федерации, что выше договорных отношений, в связи с чем арендная плата принята в размере 500,00 тыс. руб. согласно договору аренды № 04.0300.249.14 от 07.02.2014 г.

На основании изложенного, Исполнитель считает обоснованными расходы за 2015 год по статье «Арендная плата электросетевого оборудования» в сумме **1 207,40 тыс**. руб.

Размер корректировки составляет **- 105 383,10** тыс. руб.

*Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные отчисления и платежи)*

Затраты по статье «Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные отчисления и платежи)» Исполнителем учтены на 2015 год в размере 28 085,91 тыс. руб., в том числе:

* налог на землю по данным Филиала с учетом не превышения фактических расходов, определенных на основании налоговой декларации за 2015 год,
* транспортный налог – на основании налоговой декларации за 2015 год без учета суммы в размере 23,56 тыс. руб. (налог на машину представительского класса Тoyota Land Crauser),
* водный налог – на основании налоговой декларации на 2015 год за вычетом суммы по сверхлимитным платежам,
* налог на имущество – на основании налоговой декларации за 2015 год.

По экологическим платежам и прочим налогам и сборам не представлены достаточные подтверждающие документы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№пп** | **Наименование статьи** | **Факт 2015 г.**  **по расчету Исполнителя** |
| **тыс. руб.** |
|  | Оплата налогов, в том числе: | **28 075,23** |
| 1 | налог на землю | 413,55 |
| 2 | транспортный налог | 1 318,20 |
| 3 | водный налог | 0,98 |
| 4 | налог на имущество | 26 353,18 |
| 5 | экологические платежи | 0,00 |
| 6 | прочие налоги | 0,00 |

Размер корректировки составляет **- 1 388,91** тыс. руб.

*Отчисления на социальные нужды*

Исполнитель отмечает, что, согласно позиции ФАС РФ, отчисления на социальные нужды определяются с учетом непревышения принимаемого в расчет уровня фонда оплаты труда, учтенного в составе подконтрольных расходов, за исключением случая, когда превышение фактического фонда оплаты труда к установленному покрывается экономией в целом по подконтрольным расходам.

По отчетным данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015 год, общая величина подконтрольных расходов составила 1 784 648,46 тыс. руб., что выше уровня, установленного РСТ РБ на 2015 год, на 64 757,76 тыс. руб. Превышение фактического фонда оплаты труда над установленным составило 162 428,99 тыс. руб.

Таким образом, отчисления на социальные нужды определялись Исполнителем исходя из фонда оплаты труда, установленного на 2015 год, с учетом величины корректировки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов и среднего фактического процента отчислений по данным раздельного учета филиала «Бурятэнерго» в размере 28,56%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Факт ТСО за 2015 год по данным раздельного учета** | **ТБР на 2015 год** | **Факт ТСО за 2015 год** | **Факт по расчету**  **РСТ РБ за 2015 год** | **Расчет Исполнителя**  **2015 год** |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1 106 278,00 | 944 835,14 | 1 107 264,13 | 965 793,59 | 965 793,57 |
| **Отчисления, тыс. руб.** | 315 943,00 | 268 416,12 | 316 136,29 | 316 136,29 | **275 830,64** |
| Процент отчислений на социальные нужды к ФОТ, % | 28,56% | 28,41% | 28,55% | 32,73% | 28,56% |
| Справочно: подконтрольные расходы с учетом проведенной корректировки по фактическим параметрам, тыс. руб. | х | 1 719 890,69 | - | 1 758 041,52 | 1 758 041,48 |
| *то же по отношению к уровню, установленному в тарифно-балансовом решении на 2015 год* | *х* | *-* | *-* | *1,022182* | *1,022182* |

На основании произведенных расчетов, Исполнителем определены фактические расходы на социальные отчисления в размере 275 830,64 тыс. руб., корректировка по отношению к установленному **- 7 414,52** тыс. руб.

*Амортизация.*

В составе материалов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была представлена справка по амортизационным отчислениям основных средств за 2015 год (в формате Excel) с указанием: инвентарного номера, наименования ОС, даты постановки на учет, амортизационной группы, СПИ, первоначальной стоимости на конец периода и начисленного износа. При этом в указанной справке отсутствуют данные об остаточной стоимости на начало и конец периода.

В соответствии с данными Справки по амортизационным отчислениям основных средств за 2015 год (в формате Excel), величина амортизации за 2015 год составила 355 271,25 тыс. руб., из них 1 548,85 тыс. руб. – по основным средствам, принятым к учету в 2015 году с первоначальной стоимостью 16 301,76 тыс. руб. Исполнитель отмечает, что по ряду основных средств выявлено несоответствие срока полезного использования, учитываемого филиалом, и максимального срока полезного использования для соответствующей группы.

В связи с отсутствием достаточных данных для проведения полного анализа фактическая амортизация основных средств принималась Исполнителем в соответствии с данными Справки по амортизационным отчислениям основных средств за 2015 год (в формате Excel) и составила **355 271,25** тыс. руб

При этом Исполнитель отмечает, что общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711, на 2015 год составил 191 803,00 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 191 803,00 тыс. руб.

*Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования)*

Исполнитель отмечает, что корректировка по выпадающим доходам, связанным с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт и до 150 кВт включительно, не учитываемым в составе платы за технологическое присоединение, по фактическим показателям за 2015 год по предложению Филиала «Бурятэнерго» и РСТ РБ учитывалась в составе неподконтрольных расходов по статье «Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования)».

Расходы по статье «Выпадающие доходы/экономия средств (п. 87 Основ ценообразования)» по фактическим показателям заявлены филиалом «Бурятэнерго» в размере 13 428,62 тыс. руб. исходя из следующих показателей:

* фактические расходы, связанных с осуществлением ТП энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт и 150 кВт включительно, не включенных в состав платы за ТП – 157 095,15 тыс. руб.;
* компенсировано за счет средств, учтенных в тарифе на передачу электроэнергии на 2015 год – 54 956,53 тыс. руб.;
* расходы, компенсированные за счет амортизации, учтенной в тарифе на передачу электроэнергии на 2015 год – 88 710,00 тыс. руб.

По результатам анализа документов, представленных филиалом «Бурятэнерго» в адрес РСТ РБ по расчету фактических выпадающих доходов за 2015 г., Исполнитель отмечает следующее:

* в пакете документов отсутствуют формы первичных учетных данных (ОС-1, ОС-1а, ОС-3), что не позволяет оценить фактический размер расходов за 2013-2015 гг. по объектам строительства в целях ТП;

Филиалом «Бурятэнерго» определен фактический размер расходов согласно формам, представленным в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств за 2015 год в размере 162 511,43 тыс. руб., в том числе:

* расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт, с утвержденной оплатой в размере 550,0 руб. с НДС – 159 353,87 тыс. руб.
* расходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт – 3 157,56 тыс. руб.

Сумма полученной выручки за 2015 год согласно формам, представленным в соответствии с Методическими указаниями № 215-э/1, составила – 5 416,28 тыс. руб.

Таким образом, размер фактических выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения за 2016 год составляет – 157 095,15 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* компенсировано в тарифе на передачу в 2015 году – 54 956,53 тыс. руб.;
* расходы на строительство для технического присоединения льготных категорий потребителей, компенсированные за счет амортизации в тарифе на передачу в 2015 году – 88 710,00 тыс. руб.
* некомпенсированные выпадающие доходы по техническому присоединению - 13 428,62 тыс. руб.

Согласно п. 1 Приложения № 1 к Методическим указаниям № 215-э/1, для определения фактических данных за предыдущий период регулирования используются значения максимальной мощности и длины линий и суммы на основании фактических данных за предыдущий период регулирования на основании выполненных договоров и актов приемки выполненных работ на технологическое присоединение.

Исполнитель отмечает, что филиалом «Бурятэнерго» в обоснование фактических расходов по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 15 кВт с оплатой 550 руб. (с НДС) и по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств с максимальной мощностью до 150 кВт представлен недостаточный объем материалов в качестве подтверждения понесенных затрат в 2015 году.

Учету подлежат экономически обоснованные расходы, которые подтверждаются первичными документами и бухгалтерской отчетностью.

Отсутствие полного перечня материалов не позволили Исполнителю, провести пообъектный анализ фактических расходов и рассчитать сложившиеся выпадающие доходы от технологического присоединения на экономически обоснованном уровне.

Ввиду отсутствия возможности рассчитать корректировку по статье по документам, представленным в адрес Исполнителя, Исполнитель соглашается с позицией органа регулирования по уровню выпадающих доходов от льготного технологического присоединения, подлежащих включению в НВВ на 2017 год, в размере – 13 428,62 тыс. руб.

*Налог на прибыль* принимался Исполнителем в соответствии с таблицей 1.3 к Порядку ведения раздельного учета доходов и расходов субъектами естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, утвержденному приказом Минэнерго России от 13.12.2011 № 585, где величина текущего налога на прибыль за 2015 год, отнесенная на вид деятельности «Передача электрической энергии» составила 102 564тыс. руб., на вид деятельности «Технологическое присоединение к распределительным сетям» -13 349 тыс. руб., на прочие виды деятельности -63 866 тыс. руб. Экономически обоснованная величина налога на прибыль на 2015 год определена Исполнителем исходя из сумм, отнесенных на следующие виды деятельности: «Передача электрической энергии» - 102 564 тыс. руб. и «Технологическое присоединение к распределительным сетям» - 13 349 тыс. руб., и в соответствии с требованиями п. 20 Основ ценообразования № 1178 составляет величину **89 215** тыс. руб.

Размер корректировки составляет **81 455,00** тыс. руб.

*Прочие неподконтрольные расходы*

Исполнитель отмечает, что по данным филиала затраты за 2015 год по статье «Прочие неподконтрольные расходы» составили 582 518,6 тыс. руб. Исполнителем за 2015 год принята сумма в размере 87 496,71 тыс. руб. тыс. руб., в том числе:

* в рамках обоснования расходов на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015 год на общую сумму *809 тыс. руб*. представлены: копии договоров об осуществлении технологического присоединения объектов электросетевого хозяйства распределительных сетевых компаний, заключенных между ПАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «МРСК Сибири», а также акты оказания услуг за 2015 год;
* в целях обоснования затрат по статье «Резерв по сомнительным долгам, в том числе банкроты» филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» были представлены следующие документы: приказы об инвентаризации дебиторской задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам, протоколы совещания Комиссии по управлению дебиторской, кредиторской задолженностью филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», информация о суммах, подлежащих включению (восстановлению) в резерв сомнительных долгов (в целях бухгалтерского и налогового учета) на услуги по передаче электрической энергии, информация о предприятиях банкротах, определения Арбитражного суда Республики Бурятия, постановления Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Бурятия об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю

Согласно ч.5 ст.266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В соответствии с разъяснениями ФАС России включение резерва по сомнительным долгам в НВВ ТСО должно быть в части просуженной дебиторской задолженности (банкроты, невозможное взыскание, списание такой задолженности), что является обязательным условием.

Кроме того, в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 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.

Рассмотрев представленные документы, экономически обоснованными признаны безнадежные долги по предприятиям банкротам, по которым окончено исполнительное производство в 2015 году на общую сумму 70 865,70 тыс. руб.

Кроме того, рассмотрены представленные предприятием постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю, исполнительные листы и акты о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю по задолженности за электрическую энергию отсуженной за период 2015 год.

Таким образом, с учетом взысканной задолженности по прочим контрагентам сумма безнадежной дебиторской задолженности принята в размере 15 822,01 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, в результате проведенного анализа, Исполнителем за 2015 год затраты приняты в сумме 86 687,71 тыс. руб.

Исполнителем не приняты следующие затраты за 2015 год:

* убытки прошлых лет в размере 113 463,71 тыс. руб.

В целях обоснования данных затрат по статье «Убытки прошлых лет», выявленные в отчётном периоде» Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» заявлена сумма в размере 113 463,71 тыс. руб. и были представлены расшифровка убытков предшествующих периодов и первичные документы за 2015 год (протоколы, акты и т. д.).

Рассмотрев представленные предприятием документы Исполнителем установлено следующее:

* убытки, сложившиеся в связи с просрочкой оплаты арендных платежей за землю и арендованные электросети, не являются экономически обоснованными так как действующим законодательством в области тарифного регулирования не предусмотрено возмещение данных расходов в тарифе;
* убытки, связанные с возмещением материального ущерба (убытков, компенсации морального вреда и взыскании штрафов) и с перерасчетом неправомерно предъявленных потребителям сумм за общедомовые нужды, не являются экономически обоснованными;
* убытки, сложившиеся в связи со списанием дебиторской задолженности не реальной к взысканию за бездоговорное потребление электроэнергии, не являются экономически обоснованными. Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за бездоговорное потребление электроэнергии не является экономически обоснованным;
* убытки, сложившиеся в связи с корректировкой услуг по передаче эл/энергии смежных ТСО в связи с включением новых точек поставки (в том числе ООО «Энком») являются экономически необоснованными затратами, в связи с отсутствием оценки недополученного дохода, а также отсутствием анализа структуры полезного отпуска за период 2013-2015 годы, а также расчета выручки с учетом изменения полезного отпуска с учетом разногласий и цен на электрическую энергию за указанный период.

Учитывая вышеизложенное, заявленные предприятием убытки прошлых лет в сумме 113 463,71 тыс. руб. не учитываются, так как экономически не обоснованы.

* услуги энергетического оборудования – 743,7 тыс. руб.

В рамках обоснования затрат на 2017 год на оказание услуг энергетического оборудования филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» представлена копия договора № 18.0300.269.13 от26.02.2013 г. и акты оказания услуг, где прописано вознаграждение Энергосервисной компании на общую сумму 743,7 тыс. руб. за 2015 год. Исполнитель отмечает, что данный расход должен учитываться в статье «Работы и услуги производственного характера», входящей в состав подконтрольных расходов.

* услуги ПАО «Россети» - 25 190,1 тыс. руб.

В рамках услуг по техническому надзору ПАО «Россети» осуществляет технический надзор за состоянием объектов электросетевого хозяйства ПАО «МРСК Сибири». В обоснование филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» не представлены: копия договора оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекс с приложением отчетов об оказанных услугах, перечнем объектов ПАО «МРСК Сибири», в отношении которых планируется осуществлять технический надзор, графиком проверки, а также сметных расчетов, счетов-фактур, прочих первичных документов бухгалтерского учета, распределения затрат по филиалам на 2015 год.

По результатам анализа представленных материалов размер корректировки по расчету Исполнителя составил (-7 362,10 тыс. руб.).

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2015 ТБР** | **2015 Факт Исполнитель** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 027 219,14 | 938 815,63 | -88 403,51 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 7 756,65 | 5 775,17 | -1 981,48 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 106 590,50 | 1 207,40 | -105 383,10 |
| 2.4. | Налоги,всего, в том числе: | тыс. руб. | 29 464,14 | 28 075,23 | -1 388,91 |
| 2.4.1 | плата за землю | тыс. руб. | 4,40 | 402,87 | 398,47 |
| 2.4.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 26 572,59 | 26 353,18 | -219,41 |
| 2.4.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 2 887,14 | 1 319,18 | -1 567,96 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 268 416,12 | 275 830,64 | 7 414,52 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы | тыс. руб. | 0,00 | 87 496,71 | 87 496,71 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 7 760,00 | 89 215,00 | 81 455,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 54 956,53 | 68 385,20 | 13 428,67 |
| 2.9. | Амортизация | тыс. руб. | 349 126,20 | 355 271,25 | 6 145,05 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **1 851 289,28** | **1 850 072,23** | **-1 217,05** |
|  | **Неподконтрольные расходы за исключением расходов на финансирование капитальных вложений** | **тыс. руб.** | **1 502 163,08** | **1 494 800,98** | **-7 362,10** |
|  | **Величина корректировки неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** |  | **-7 362,10** |  |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию**

Корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию производится в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э (ред. от 18.03.2015, с изм. от 22.11.2016:

 (8),

где:

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

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

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

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

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Сибири» «Бурятэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год в размере 340 484,26 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2017 год по фактическим данным;
* баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»;
* статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ в целом за 2015 год;
* данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20.

****Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э и представлен в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значения показателя** | **Предложение ТСО, тыс. руб.** |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+340 484,26** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2015 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 334,64 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2015 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 4 415,52 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. | Цпi-2Ф | 1 724,08 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 205,41 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,26% |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2015 год.

Указанная корректировка проведена в соответствии с формулой 8 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет РСТ РБ** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+83 358,07** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2015 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 334,64 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2015 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 3 526,50 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. | Цпi-2Ф | 1 205,41 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 724,08 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 9,75% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по данной корректировке.

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2015 год составила 1 724,08 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго». Стоит отметить, что в выписке из протокола от 27.12.2016 № 1/50 в расчете РСТ РБ в таблице по расчету корректировки НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию прогнозная цена за 2015 год не соответствует установленной на 2015 год, а фактическая цена равна установленной цене на 2015 год. Хотя в соответствии с расчетом корректировки НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию РСТ РБ:

* фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. - 1 724,08 руб./МВт\*ч;
* прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям - 1 205,41 руб./МВт\*ч.

Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть в 2015 году составил 3 526,50 млн. кВт.ч., что соответствует величине, принятой РСТ РБ для расчета корректировки НВВ.

Величина технологического расхода потерь за 2015 год принята в соответствии с долгосрочными параметрами в размере 14,26 %.

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет**  **Исполнителя** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+ 121 916,53** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2015 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 334,64 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2015 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 3 526,50 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г. | Цпi-2Ф | 1 724,08 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2015 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 205,41 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,26% |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 121 916,53 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2015 года**

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с Методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=8FA62A3035446D75D4F199BCD1E5F9FF74893F32D85097BEC61541CA2F523D00407C5F7FF23AE9653705G) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования с учетом 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.

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

Приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237 утверждена инвестиционная программа ОАО «МРСК Сибири» на 2012-2017 годы.

Приказом Минэнерго России от 30.09.2015 № 711 утверждены изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» на 2012-2017 годы, утвержденную приказом Минэнерго России от 05.05.2012 № 237, в части основных характеристик инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» на 2015 год.

**Источники финансирования инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2015 год**

| **Источники финансирования на 2015 год** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб с НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб с НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **387 134,00** | **226 328,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **387 134,00** | **226 328,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  |  |
| **Амортизация основных средств всего** | 328 079,66 | 191 803,00 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 328 079,66 | 191 803,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость | 59 054,34 | 34 525,00 |
| Прочие собственные средства |  |  |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **0,00** | **0,00** |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 05.05.2012 №237 на 2015 год составил 328 079,66 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 328 079,66 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за счет средств, полученных от оказания услуг по регулируемым государством ценам (тарифам) согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 30.09.2015 №711 на 2015 год составил 191 803,00 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 191 803,00 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Величина корректировки НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществлена в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э по формуле 9 и составила 21 140,18 тыс. руб.:

base_1_287253_32795

| **Показатель** | **Усл.обозначение** | **Значения** |
| --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2) в расчетном периоде регулирования | base_1_287253_32796 | 349 126,20 |
| Инвестиционная программа, утвержденная на (i-2) год долгосрочного периода регулирования | base_1_287253_32797 | 349 126,20 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2) году долгосрочного периода регулирования (за вычетом ВД по ТП льготной категории потребителей, подлежащих компенсации в корректировке неподконтрольных расходов в 2017 году на сумму 13 428,62 тыс. руб.) |  | 370 266,38 |
| Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев |  | - |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Для расчета величины корректировки НВВ на 2017 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» представлен отчет об изменении инвестиционной программы за 2015 год на сумму исполнения 383 695,00 тыс. руб., в том числе: амортизация в сумме 347 156,00 тыс. руб., за счет платы за технологическое присоединение в сумме 15 316,00 тыс. руб., прибыли в сумме 21 223,00 тыс. руб.

РСТ РБ установлено, что в 2015 году выполнены мероприятия, не утвержденные инвестиционной программой на сумму 90 248,00 тыс. руб. Неисполнение по планируемым мероприятиям составило 133 934,00 тыс. руб. Превышение фактического объема освоения финансовых средств составило 36 539 тыс. руб.

По проведенному анализу представленных материалов сумма корректировки инвестиционной программы составляет (-41 778,36) тыс. руб.

Подробный расчет в протоколе заседания Коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 27.12.2016 №1/50 не приводится.

РСТ РБ во исполнение решения ФАС России от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований ПАО «МРСК Сибири» произведен пересмотр тарифно-балансовых решений 28.02.2020 года.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

По результатам проведенного анализа установлено следующее:

* 1. Выявлены мероприятия, не включенную в утвержденную инвестиционную программу на сумму 48 790,00 тыс. руб.
  2. Выявлены мероприятия на сумму 98 522,00 тыс. руб., учтенные в утверждено ИП по источнику амортизация и не использованные по факту в 2015 году.
  3. Фактическое финансирование оказалось ниже по сравнению с плановым финансированием на 50 039,00 тыс. руб., из которых в результате представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» обосновывающих документов признаны в качестве экономии средств в размере 272,00 тыс. руб. (за счет проведения более эффективных торгов).
  4. Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование превышает плановое на общую сумму 99 771,00 тыс. руб.

В результате фактический объем финансирования по источнику «Амортизация» принят в размере 238 957 тыс. руб., против утвержденного 347 156 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5** | |
| **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году, тыс. руб. | 349 126,20 | - 108 813,06 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 347 156,00 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2015 году, тыс. руб. | 238 957,00 |

Таким образом, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия определена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2015 год, в размере (-108 813,06) тыс. руб., которая подлежит исключению из НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2019 год.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

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

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

Согласно проведенному анализу представленных отчетов о реализации Инвестиционной программы за 2015 год, Исполнитель отмечает, что плановая величина финансирования по отчету в форме шаблона NET.INV отличается от утвержденной приказом Минэнерго от 05.05.2012 №237 и от 30.09.2015 №711, и составила 383 695,00 тыс. руб. без НДС, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 347 156,00 тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения – 15 316,00 тыс. руб.;
* иные источники финансирования – 21 223,00 тыс. руб.

Фактический объем финансирования по двум отчетам также отличается.

**Фактическое финансирование инвестиционной программы**

**за 2015 год**

| **Источники финансирования на 2018 год** | **Факт по отчету МИНЭНЕРГО, тыс.руб без НДС** | **Факт по шаблону NET.INV, тыс.руб без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **310 976,94** | **383 695,00** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **310 976,94** | **383 695,00** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) | 37 782,00 |  |
| прибыль от технологического присоединения |  | 15 316,00 |
| **Амортизация основных средств всего** | 267 252,94 | 347 156,00 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 267 252,94 | 347 156,00 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Прочие собственные средства | 5 942,00 | 21 223,00 |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** | **0,00** | **0,00** |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Согласно п. 19 Правил осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 №977, сетевые организации, инвестиционные программы которых утверждает Министерство энергетики РФ и (или) органы исполнительной власти субъектов РФ, ежегодно, до 01 апреля, размещают на [официальном сайте](https://www.gosuslugi.ru/) системы в соответствии со стандартами раскрытия информации отчеты о реализации инвестиционных программ за предыдущий год и не позднее рабочего дня, соответствующего дню раскрытия указанной информации, направляют с использованием интерактивных форм официального сайта системы в Министерство энергетики РФ и (или) органы исполнительной власти субъектов РФ уведомление, содержащее указание на дату и место размещения на официальном сайте системы (точный электронный адрес) указанной информации.

Исполнитель отмечает, что годовой отчет о реализации инвестиционной программы за 2015 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» размещен на сайте ПАО «МРСК Сибири» 18.03.2016, а отчет по форме шаблона NET.INV размещен в системе 03.02.2016. С целью исключения несоответствия данных по отчетам, Исполнитель рекомендует ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» осуществлять тщательную проверку фактического исполнения по каждому инвестиционному проекту. В случае выявления отклонений направлять в контролирующие органы скорректированный отчет с указанием причин корректировки.

Оценка исполнения Инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета о реализации Инвестиционной программы по форме, утвержденной приказом Министерства энергетики РФ от 24.03.2010 № 114.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Минэнерго от 05.05.2012 №237.

Вместе с тем Исполнитель отмечает, что при оценке исполнения инвестиционной программы регулирующим органом во внимание может быть принята скорректированная и утвержденная в установленном порядке инвестиционная программа Приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711.

Пунктом 4 решения ФАС России от 27.12.2019 №СП/115143/19 предписано РСТ РБ произвести и отразить анализ и расчет расходов в экспертном заключении, в том числе анализ фактических расходов по исполнению инвестиционной программы за 2014-2018 годы, исключив ранее учтенные экономически необоснованные расходы.

Как следует из протокола заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 28.02.2020 №1/5 при анализе исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015 год, плановая величина была принята в размере 347 156,00 тыс. руб., что не соответствует плану финансирования по приказу Минэнерго, утвержденному до начала периода регулирования и в течение периода регулирования.

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

В качестве плановых показателей в рамках анализа за 2015 год приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2012-2017 года, утвержденные приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237, а также проведен сравнительный анализ исполнения относительно плана корректировки, утвержденной Приказом Минэнерго России от 30.09.2015 №711.

В связи с тем, что формами отчета об исполнении инвестиционной программы, утвержденными Приказом Минэнерго России от 24.03.2010 №114, не предусмотрена пообъектная разбивка на источники финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и иные источники, то для корректного проведения анализа исполнения инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была запрошена информация в части финансирования мероприятий за счет тарифных источников в разрезе объектов по плановой величине финансирования, утвержденной Приказом Минэнерго России от 30.09.2015 №711 и от 05.05.2012 №237, а также факта финансирования.

Результаты пообъектного анализа приведены ниже.

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

**Информация об утвержденной и фактической структуре финансирования инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2015 год**

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **328,080** | **191,803** | **305,035** | **-23,045** | **-113,232** |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода) | - | 8,801 | 33,129 | 33,129 | 24,328 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ с.Максимиха | - | 17,136 | 18,993 | 18,993 | 1,857 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ с.Новоселенгинск | - | 8,711 | 11,990 | 11,990 | 3,279 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 30,898 | 14,807 | 49,424 | 18,526 | 34,617 |
| Устройство телемеханизации ПС 110 кВ (2015 год-ПС Тарбагатай, ПС Курба, ПС Улан-Удэнская Птицефабрика; 2016 год - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 9,970 | 10,529 | 13,655 | 3,685 | 3,126 |
| Реконструкция системы связи (2014г.:ПС Мостовка, ПС Тимлюй, ПС Усть-Баргузин) 2016.: - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 7,976 | 5,894 | 0,132 | -7,844 | -5,762 |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ (расширение просек ВЛ 110 кВ) | - | 1,375 | 5,388 | 5,388 | 4,013 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ Бургултай-Торей | 6,979 | - | - | -6,979 | - |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ (расширение просек ВЛ 35 кВ) | - | 0,322 | 3,529 | 3,529 | 3,207 |
| Оснащение оперативной блокировкой ПС 110 кВ: 2015г.: ПС 110 кВ Байкало-КудараПС 110 кВ КабанскаяПС 110 кВ ТимлюйскаяПС 110 кВ МогойтоПС 110 кВ ГеоргиевскаяПС 110 кВ ХиагдаПС 35 кВ КуйтунПС 35 кВ ДесятниковоПС 35 кВ ПестерёвоПС 110 кВ ХаранхойПС 110 кВ ХолбольджиноПС 110 кВ ТорейПС 110 кВ НикольскаяПС 110 кВ Кудара-СамонПС 35 кВ Нижний СаянтуйПС 35 кВ ИтанцаПС 35 кВ Шибертуй; 2016г.: ПС 110 кВ Зун-МуриноПС 35 кВ Хурай-ХобокПС 110 кВ СеленгинскаяПС 35 кВ МайскаяПС 35 кВ ГородПС 110 кВ БагдаринПС 110 кВ РомановкаПС 35 кВ Верхний ЖиримПС 35 кВ Нижняя ИволгаПС 35 кВ Татарский КлючПС 35 кВ Сосновый БорПС 110 кВ ПодлопаткиПС 110 кВ ГусиноозерскаяПС 110 кВ ПетропаловкаПС 110 кВ БургултайПС 35 кВ ИнзагатуйПС 35 кВ Чесан; 2017г.: ПС 110 кВ КыренПС 35 кВ АхаликПС 35 кВ МондыПС 35 кВ НижнеангарскПС 35 кВ АргадаПС 35 кВ ЗенитПС 110 кВ ОктябрьскаяПС 110 кВ ПтицефабрикаПС 35 кВ ДиванчикПС 35 кВ СанномыскПС 35 кВ ИчетуйПС 35 кВ Цаган-МориноПС 110 кВ БичураПС 35 кВ Бургуй ПС 35 кВ ДутулурПС 35 кВ Дондо-КиретьПС 110 кВ Эрхирик; 2018г.- ПС 110 кВ СЛПБПС 110 кВ МостовкаПС 35 кВ Красный ЯрПС 35 кВ РанжуровоПС 35 кВ АллаПС 35 кВ УлюнханПС 110 кВ Таксимо-110ПС 110 кВ ЗападнаяПС 110 кВ ИволгаПС 110 кВ БурятфермашПС 110 кВ МедведчиковоПС 35 кВ КижингаПС 110 кВ КяхтаПС 35 кВ ВодоподъёмПС 35 кВ МурочиПС 35 кВ ОктябрьскаяПС 35 кВ ЦолгаПС 35 кВ ШаралдайПС 35 кВ Телемба; | - | 12,602 | 14,284 | 14,284 | 1,682 |
| Реконструкция СОПТ на ПС 110/35/10 кВ Байкало-Кудара, ПС 110/35/10 кВ "Сосновоозерская" | 15,952 | 10,041 | 1,290 | -14,662 | -8,751 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" | - | 0,424 | 0,416 | 0,416 | -0,008 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Кяхта" | - | 0,424 | 0,393 | 0,393 | -0,031 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Оймур | - | 4,308 | 4,028 | 4,028 | -0,280 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ у. Бургуй, Закаменский район (вынос опор)(СО 3.202) | - | - | 0,012 | 0,012 | 0,012 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) | - | 0,995 | 1,811 | 1,811 | 0,816 |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Петропавловка | 6,530 | - | - | -6,530 | - |
| ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | - | 0,811 | 0,114 | 0,114 | -0,697 |
| Оснащение автотранспортных средств тахографами | - | 0,661 | - | - | -0,661 |
| Оснащение объектов инженерно - техническими средствами охраны (монтаж систем безопасности в РЭС, ПО в зоне ведения филиала) 2015г. (ПО БЭС, ПО ЦЭС, ПО ЮЭС, АУП, Тункинский РЭС, Хоринский РЭС, Джидинский РЭС, Мухоршибирский РЭС, Бичурский РЭС) | 0,276 | 0,230 | 0,214 | -0,062 | -0,016 |
| Монтаж систем видеонаблюдения и охранной сигнализации, инженерно-технических средств защиты в РЭС и ПС ( 2014г.: Заиграевский РЭС, Тарбагатайский РЭС, ПС Октябрьская ) | 5,187 | 3,303 | 4,152 | -1,035 | 0,849 |
| Приобретение бурильно-крановых машин (БЭ) | - | 14,406 | 1,100 | 1,100 | -13,306 |
| Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (БЭ) | - | 2,305 | - | - | -2,305 |
| Приобретение бригадных автомобилей (БЭ) | - | 19,781 | 11,305 | 11,305 | -8,476 |
| Приобретение грузовых автомобилей (БЭ) | - | 5,036 | - | - | -5,036 |
| Оборудование, не входящее в сметы строек БЭ | 16,279 | 5,108 | 6,382 | -9,897 | 1,274 |
| ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | - | - | 2,487 | 2,487 | 2,487 |
| ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 2,797 | 0,113 | 0,113 | -2,683 |
| ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | - | 0,132 | 0,177 | 0,177 | 0,044 |
| ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,842 | 3,748 | 3,748 | 2,906 |
| ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 0,085 | 8,657 | 8,657 | 8,572 |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ Боргой-Петропавловка | 83,549 | - | - | -83,549 | - |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ Медведчиково | 56,268 | - | - | -56,268 | - |
| Реконструкция ПС 110/10 кВ Верхняя Березовка | 1,057 | - | - | -1,057 | - |
| Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Иволгинск | 73,178 | - | - | -73,178 | - |
| Строительство ВЛ-110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская | - | 5,741 | 2,085 | 2,085 | -3,656 |
| Строительство ПС 110/6 кВ Затон | - | 0,466 | 0,585 | 0,585 | 0,119 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению заявителей от 15 кВт до 150 кВт | 13,978 | 1,922 | 3,475 | -10,503 | 1,553 |
| Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 31,051 | 101,419 | 101,419 | 70,368 |
| Строительство Прибайкальского РЭС | - | 0,761 | - | - | -0,761 |
| Строительство учебного полигона в п. Каменск | - | - | 0,116 | 0,116 | 0,116 |
| Консолидация электросетевых активов (выкупная стоимость Павлов А.А.) | - | - | 0,300 | 0,300 | 0,300 |
| Дарение Власенко Н.М. | - | - | 0,132 | 0,132 | 0,132 |

Исполнителем проведен сравнительный анализ фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 05.05.2012 №237, и плана корректировки, утвержденного приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711, по результатам которого выявлено финансирование 5 проектов на сумму 3 047,00 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Бурятэнерго»

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Факт исполнения за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ у. Бургуй, Закаменский район (вынос опор)(СО 3.202) | 0,012 |
| 2 | ИА МРСК Серверное оборудование для модернизации центра обработки данных | 2,487 |
| 3 | Строительство учебного полигона в п. Каменск | 0,116 |
| 4 | Консолидация электросетевых активов (выкупная стоимость Павлов А.А.) | 0,300 |
| 5 | Дарение Власенко Н.М. | 0,132 |
|  | Итого | **3,047** |

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

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

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 2 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года) на сумму 22 210,61 тыс. руб. без НДС и 37 743,41 тыс. руб. без НДС соответственно.

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 расходы учитываются на уровне плановых затрат.

Данные по этим мероприятиям представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **5-3** | **5-4** |
| 1 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 30,898 | 14,807 | 49,424 | 18,526 | 34,617 |
| 2 | Устройство телемеханизации ПС 110 кВ (2015 год-ПС Тарбагатай, ПС Курба, ПС Улан-Удэнская Птицефабрика; 2016 год - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 9,970 | 10,529 | 13,655 | 3,685 | 3,126 |
|  | **Итого** | **40,868** | **25,336** | **63,079** | **22,211** | **37,743** |

Выявлено 12 мероприятий, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), по которым фактическое финансирование составило 203 709,47 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2015 года), фактическое финансирование оказалось выше на 121 191,67 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода) | - | 8,801 | 33,129 | 33,129 | 24,328 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ с.Максимиха | - | 17,136 | 18,993 | 18,993 | 1,857 |
| 3 | Реконструкция ВЛ-0,4кВ с.Новоселенгинск | - | 8,711 | 11,990 | 11,990 | 3,279 |
| 4 | Реконструкция ВЛ 110 кВ (расширение просек ВЛ 110 кВ) | - | 1,375 | 5,388 | 5,388 | 4,013 |
| 5 | Реконструкция ВЛ 35 кВ (расширение просек ВЛ 35 кВ) | - | 0,322 | 3,529 | 3,529 | 3,207 |
| 6 | Оснащение оперативной блокировкой ПС 110 кВ: 2015г.: ПС 110 кВ Байкало-КудараПС 110 кВ КабанскаяПС 110 кВ ТимлюйскаяПС 110 кВ МогойтоПС 110 кВ ГеоргиевскаяПС 110 кВ ХиагдаПС 35 кВ КуйтунПС 35 кВ ДесятниковоПС 35 кВ ПестерёвоПС 110 кВ ХаранхойПС 110 кВ ХолбольджиноПС 110 кВ ТорейПС 110 кВ НикольскаяПС 110 кВ Кудара-СамонПС 35 кВ Нижний СаянтуйПС 35 кВ ИтанцаПС 35 кВ Шибертуй; 2016г.: ПС 110 кВ Зун-МуриноПС 35 кВ Хурай-ХобокПС 110 кВ СеленгинскаяПС 35 кВ МайскаяПС 35 кВ ГородПС 110 кВ БагдаринПС 110 кВ РомановкаПС 35 кВ Верхний ЖиримПС 35 кВ Нижняя ИволгаПС 35 кВ Татарский КлючПС 35 кВ Сосновый БорПС 110 кВ ПодлопаткиПС 110 кВ ГусиноозерскаяПС 110 кВ ПетропаловкаПС 110 кВ БургултайПС 35 кВ ИнзагатуйПС 35 кВ Чесан; 2017г.: ПС 110 кВ КыренПС 35 кВ АхаликПС 35 кВ МондыПС 35 кВ НижнеангарскПС 35 кВ АргадаПС 35 кВ ЗенитПС 110 кВ ОктябрьскаяПС 110 кВ ПтицефабрикаПС 35 кВ ДиванчикПС 35 кВ СанномыскПС 35 кВ ИчетуйПС 35 кВ Цаган-МориноПС 110 кВ БичураПС 35 кВ Бургуй ПС 35 кВ ДутулурПС 35 кВ Дондо-КиретьПС 110 кВ Эрхирик; 2018г.- ПС 110 кВ СЛПБПС 110 кВ МостовкаПС 35 кВ Красный ЯрПС 35 кВ РанжуровоПС 35 кВ АллаПС 35 кВ УлюнханПС 110 кВ Таксимо-110ПС 110 кВ ЗападнаяПС 110 кВ ИволгаПС 110 кВ БурятфермашПС 110 кВ МедведчиковоПС 35 кВ КижингаПС 110 кВ КяхтаПС 35 кВ ВодоподъёмПС 35 кВ МурочиПС 35 кВ ОктябрьскаяПС 35 кВ ЦолгаПС 35 кВ ШаралдайПС 35 кВ Телемба; | - | 12,602 | 14,284 | 14,284 | 1,682 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) | - | 0,995 | 1,811 | 1,811 | 0,816 |
| 8 | ИА МРСК Прочие основные средства, не требующие монтажа | - | 0,132 | 0,177 | 0,177 | 0,044 |
| 9 | ИА МРСК Создание конфигурации НМА | - | 0,842 | 3,748 | 3,748 | 2,906 |
| 10 | ИА МРСК Создание баз данных НМА | - | 0,085 | 8,657 | 8,657 | 8,572 |
| 11 | Строительство ПС 110/6 кВ Затон | - | 0,466 | 0,585 | 0,585 | 0,119 |
| 12 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению льготной категории заявителей до 15 кВт | - | 31,051 | 101,419 | 101,419 | 70,368 |
|  | Итого | **0,00** | **82,518** | **203,709** | **203,709** | **121,192** |

По результатам анализа Исполнителем определено 9 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 6 проекта на сумму 227 562,31 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2015 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2015 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2015 года), по 3 проектам факт финансирования оказался ниже утвержденных плановых величин. Отклонение по указанным объектам составило (-250 130,63) тыс. руб. (без НДС) и (-14 528,41) тыс. руб. (без НДС) соответственно. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Реконструкция системы связи (2014г.:ПС Мостовка, ПС Тимлюй, ПС Усть-Баргузин) 2016.: - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 7,976 | 5,894 | 0,132 | -7,844 | -5,762 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Бургултай-Торей | 6,979 | - | - | -6,979 | - |
| 3 | Реконструкция СОПТ на ПС 110/35/10 кВ Байкало-Кудара, ПС 110/35/10 кВ "Сосновоозерская" | 15,952 | 10,041 | 1,290 | -14,662 | -8,751 |
| 4 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Петропавловка | 6,530 | - | - | -6,530 | - |
| 5 | Оснащение объектов инженерно - техническими средствами охраны (монтаж систем безопасности в РЭС, ПО в зоне ведения филиала) 2015г. (ПО БЭС, ПО ЦЭС, ПО ЮЭС, АУП, Тункинский РЭС, Хоринский РЭС, Джидинский РЭС, Мухоршибирский РЭС, Бичурский РЭС) | 0,276 | 0,230 | 0,214 | -0,062 | -0,016 |
| 6 | Реконструкция ВЛ-110 кВ Боргой-Петропавловка | 83,549 | - | - | -83,549 | - |
| 7 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Медведчиково | 56,268 | - | - | -56,268 | - |
| 8 | Реконструкция ПС 110/10 кВ Верхняя Березовка | 1,057 | - | - | -1,057 | - |
| 9 | Реконструкция ВЛ-0,4 кВ с.Иволгинск | 73,178 | - | - | -73,178 | - |
|  | Итого | **251,767** | **16,164** | **1,636** | **-250,131** | **-14,528** |

Также, выявлено 12 мероприятий, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2015 год), на сумму 19 554,47 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.09.2015 №711.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2015 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-37 898,92) тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" | - | 0,424 | 0,416 | 0,416 | -0,008 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Кяхта" | - | 0,424 | 0,393 | 0,393 | -0,031 |
| 3 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Оймур | - | 4,308 | 4,028 | 4,028 | -0,280 |
| 4 | ИА МРСК Создание автоматизированной системы обнаружения, предотвращения и ликвидации последствий компьютерных атак (АСПКА) | - | 0,811 | 0,114 | 0,114 | -0,697 |
| 5 | Оснащение автотранспортных средств тахографами | - | 0,661 | - | - | -0,661 |
| 6 | Приобретение бурильно-крановых машин (БЭ) | - | 14,406 | 1,100 | 1,100 | -13,306 |
| 7 | Приобретение электролабораторий и прочей спецтехники (БЭ) | - | 2,305 | - | - | -2,305 |
| 8 | Приобретение бригадных автомобилей (БЭ) | - | 19,781 | 11,305 | 11,305 | -8,476 |
| 9 | Приобретение грузовых автомобилей (БЭ) | - | 5,036 | - | - | -5,036 |
| 10 | ИА МРСК Приобретение оборудования для выполенинея проектно-изыскательских работ ПКБ | - | 2,797 | 0,113 | 0,113 | -2,683 |
| 11 | Строительство ВЛ-110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская | - | 5,741 | 2,085 | 2,085 | -3,656 |
| 12 | Строительство Прибайкальского РЭС | - | 0,761 | - | - | -0,761 |
|  | Итого | **0,000** | **57,453** | **19,554** | **19,554** | **-37,899** |

Согласно п. 32 Основ ценообразования № 1178 в случае если инвестиционные проекты, предусмотренные инвестиционной программой, не были реализованы, из необходимой валовой выручки организации, осуществляющей регулируемую деятельность, устанавливаемой на очередной период регулирования, исключаются расходы на реализацию этих проектов в части, финансируемой за счет выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам).

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определены 3 инвестиционных проекта, в отношении которых плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 21 435,52 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 3 676,80 тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 05.05.2012 №237, тыс.руб без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.09.2015 №711, тыс.руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5-3 | 5-4 |
| 1 | Монтаж систем видеонаблюдения и охранной сигнализации, инженерно-технических средств защиты в РЭС и ПС ( 2014г.: Заиграевский РЭС, Тарбагатайский РЭС, ПС Октябрьская ) | 5,187 | 3,303 | 4,152 | -1,035 | 0,849 |
| 2 | Оборудование, не входящее в сметы строек БЭ | 16,279 | 5,108 | 6,382 | -9,897 | 1,274 |
| 3 | Реализация мероприятий по технологическому присоединению заявителей от 15 кВт до 150 кВт | 13,978 | 1,922 | 3,475 | -10,503 | 1,553 |
|  | Итого | **35,445** | **10,332** | **14,009** | **-21,436** | **3,677** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2015 года) выявлены 29 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 226 310,94 тыс. руб. без НДС (3 047,00+203 709,47+19 554,47). Выявлены 3 мероприятия, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 22 210,61 тыс. руб. без НДС. Обнаружено 12 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 271 566,15 тыс. руб. без НДС (250 130,63+21 435,52).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2015 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2015 года) выявлены 5 мероприятий, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составило 3 047,00 тыс. руб. без НДС. Выявлены 17 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 162 611,88 тыс. руб. без НДС (121 191,67+37 743,41+3 676,80). Обнаружено 15 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 52 427,33 тыс. руб. без НДС (37 898,92+14 528,41).

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

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

Величина  определяется по формуле (9):

 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

 (10),

где:

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

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

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

 - коэффициент корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в году i, осуществляемой в соответствии с Основами ценообразования, и определяемый в процентах.

Исполнителем проведен оценочный расчет для определения планового полезного отпуска электрической энергии, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам, исходя из фактических данных. В результате чего:

 = 4 068 751,78 тыс. кВт.ч.;

 = 4 125 158,40 тыс. кВт.ч.;

= 3 837 784,81 тыс. руб.;

 = 3 990 478,67 тыс. руб.

На основе отчетных данных о реализации инвестиционной программы за 2015 год Исполнителем сформирована величина параметров, участвующих в расчете величины корректировки необходимой валовой выручки по результатам исполнения (неисполнения) инвестиционной программы за 2015 год, а также результаты оценки приведены ниже.

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования), тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования), тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2015 году |  | 328 079,66 | 191 803,00 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 328 079,66 | 191 803,00 |
| 3 | Расчетное значение размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 311 211,40 | 181 941,42 |
| 4 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 305 034,94 | 305 034,94 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 22 210,61 | 162 611,88 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 226 310,94 | 3 047,00 |
| 7 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 271 566,15 | 52 427,33 |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2015, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 56 513,40 | 139 376,06 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год |  | -6 511,23 | 129 765,43 |
| 10 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2017 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2015 год с учетом пообъектного анализа |  | -268 503,13 | -44 872,48 |

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 необходимой валовой выручки по результатам исполнения инвестиционной программы исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы в редакции, утвержденной до начала периода регулирования.

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 филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» направлено на перспективное развитие электрических сетей и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также направлено на достижение целевых показателей надежности и качества оказываемых услуг.

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

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

На основании вышеизложенного и с целью исключения риска отрицательной корректировки необходимой валовой выручки будущих периодов Исполнитель рекомендует филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» предоставлять регулирующему органу подтверждение обоснованности использования тарифных источников, учтенных в рамках тарифно-балансовых решений будущий периодов, для финансирования инвестиционных проектов, не предусмотренных утвержденной в установленном порядке до начала периода регулирования инвестиционной программы.

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

* проводить своевременную корректировку параметров инвестиционной программы;
* усилить контроль за соблюдением графиков реализации инвестиционных проектов;
* в составе заявки об установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии будущих периодов прикладывать документы, подтверждающие факт финансирования и освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам:
* 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 будущих периодов дополнительно прикладывать 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 будущих периодов дополнительно прикладывать 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 обоснованности корректировки необходимой валовой выручки с учетом достигнутого уровня надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг)**

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

base_1_106840_32768

где:

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 по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными приказом ФСТ России от 26.12.2010 № 254-э/1;

base_1_106840_32770- обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг в году i, используемый при осуществлении корректировки цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования, связанной с отклонением фактических значений показателей надежности и качества оказываемых услуг от плановых (далее - обобщенный показатель), который определяется в соответствии с Методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=00C24EE7D8A7CE2464BACA73220928C089A2A67E1FC21BDA9999AD698CDA7274CD528020A9ABCA091E06572AC81EFDE71A1230B37F43340Dl035M) по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций, утвержденными Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 29.06.2010 № 296 (зарегистрировано Минюстом России 31.08.2010, регистрационный № 18313) (далее - Методические указания по надежности и качеству);

base_1_106840_32771- максимальный процент корректировки, определяемый:

для 2011 года: base_1_106840_32772 = 0,5%;

для 2012 года: base_1_106840_32773 = 1%;

начиная с 2013 года: base_1_106840_32774 = 2%.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 49 251,23 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2017 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* отчетная информация о показателях надежности и качества за 2015 год (письмо филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от 31.03.2016 № 1.2/02/2139).

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2015 год | НВВсод | тыс. руб. | х | 3 788 558 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,65 |
| Процент корректировки 2015 | Пкор. | - | х | 2 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | КНК | тыс. руб. | х | 49 251,23 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Пунктом 12 «Положения об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг», утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 №1220, предусмотрено, что определение фактических значений показателей надежности и качества, а также определение индикативных показателей уровня надежности осуществляется регулирующими органами по окончании каждого расчетного периода регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования в соответствии с «Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций», утвержденными приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 (далее – методические указания № 1256).

Постановлением Правительства РФ от 24.05.2017 № 619 внесены изменения в Положение об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг, утвержденное постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 (далее – Положение №1220), предусматривающие следующее.

Пунктом 14(3) Положения № 1220 определено, что на основании представленного Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения заключения о результатах осуществления контроля полноты, достоверности и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения регулирующий орган определяет фактические значения показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, и (или) обобщенного показателя надежности и качества 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 Министерством энергетики Российской Федерации, и в соответствии с методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов), принимает решение о применении корректировки необходимой валовой выручки.

Согласно пункту 12(1) Положения № 1220, определение фактических показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, а также контроль полноты и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения, а также проверка их достоверности осуществляется Министерством энергетики Российской Федерации.

Пунктом 13 Положения № 1220 определено, что при определении фактических значений показателей надежности и качества, а также индикативных показателей уровня надежности регулирующие органы используют следующую информацию:

1) отчетные данные, предоставляемые организациями в соответствии с пунктом 14 настоящего Положения;

2) информацию, которая подлежит раскрытию организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) данные, предоставляемые Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и их территориальными органами в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

4) данные, предоставляемые системным оператором в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

5) информацию, предоставляемую органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, гарантирующими поставщиками, энергосбытовыми (энергоснабжающими) и сетевыми организациями в соответствии с пунктом 11 настоящего Положения;

6) заключение, представленное Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения.

Согласно заключению РСТ РБ принята корректировка НВВ с учетом достижения установленного уровня надежности и качества услуг исходя из фактических значений указанного параметра в размере +49 251,23 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Анализ представленных ПАО «МРСК Сибири» обосновывающих материалов показал, что во исполнение пункта 14 Положения № 1220, утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 «Об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг», плановые значения показателей уровня качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по сетям Заявителя по итогам 2015 года достигнуты, а показателя надежности достигнуты со значительным улучшением.

Пунктом 11 Методических указаний № 98-э в составе необходимой валовой выручки в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования предусмотрен коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным отчетного периода регулирования.

Данный коэффициент учитывает отклонение фактических значений надежности и качества оказываемых услуг от плановых величин и устанавливает максимальный процент корректировки.

По данным расчета Исполнителя коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом надежности и качества оказываемых услуг по итогам 2015 года, равен 2, а корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год с учетом показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным 2015 года при определении необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии на 2017 год составит + 49 251,23 тыс. руб.

## Экспертиза корректировок необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», проведенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при определении необходимой валовой выручки на 2018 год

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» была заявлена корректировка подконтрольных расходов с учетом влияния отклонения фактического индекса потребительских цен от учтенного при утверждении необходимой валовой выручки филиалу «Бурятэнерго» на 2018 год. Величина корректировки подконтрольных расходов заявлена в размере (+)8 180,30 тыс. руб.

В обоснование данной величины были представлены:

* расчет корректировки НВВ по фактическим данным;
* расчет коэффициента индексации подконтрольных расходов.
* расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год (в формате П2.1 - Объем воздушных линий электропередач (ВЛЭП) и кабельных линий электропередач (КЛЭП) в условных единицах в зависимости от протяженности, напряжения, конструктивного использования и материала опор.);
* расчет условных единиц филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» (в формате П2.2 – Объем подстанций 35-1150 кВ, трансформаторных подстанций (ТП), комплексных трансформаторных подстанций (КТП)).

Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (5) Методических указаний №98-э и представлен в таблице:

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Скорректированное (фактическое) значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Величина подконтрольных расходов  на 2015 год | ПР2015 | тыс. руб. | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 |
| Коэффициент индексации, учтенный при расчете тарифов на 2016 год | Кинд2016 | - | 1,05912 | 1,06387 |
| Величина подконтрольных расходов  на 2016 год | ПР2016 | тыс. руб. | 1 821 566,66 | 1 829 746,96 |
| Величина корректировки | ДПР2016 | тыс. руб. | х | **+ 8 180,30** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ в части корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов за 2016 год.

Указанная корректировка проведена в строгом соответствии с формулой 5 Методических указаний №98-э.

Корректировка подконтрольных расходов, исходя из фактических значений указанного параметра, составила +43 146,29 тыс. руб. и принята РСТ РБ в расчет НBB на 2018 год в полном размере.

Расчет корректировки по результатам за 2016 год, отраженный в протоколе РСТ РБ от 27.12.2017, представлен в таблице ниже.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Предложение ТСО | Расчет РСТ РБ |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-3 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов 2018 г | 1% | 1% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2016 г.) | 7,1% | 7,1% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2018 год при расчете долгосрочных тарифов | 0,00426 | 0,02982 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  |
| 2015 год | 88 104,32 | 86 927,71 |
| 2016 год | 88 479,52 | 89 519,86 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2016г.) | 1 821 566,66 | 1 821 566,66 |
| **Величина корректировки** | **+ 8 180,30** | **+ 43 146,29** |

Исполнитель отмечает, что при проведении расчетов по данным, принятым РСТ РБ и отраженным в таблице выше, размер корректировки составит +42 800,14 тыс. руб., отклонение от расчета РСТ РБ – (-) 346,15 тыс. руб.

Кроме того, РСТ РБ была определена величина пересмотра корректировки НВВ по результатам деятельности за 2015 год. Так, РСТ РБ в результате пересмотра фактического количества условных единиц за 2015 год с учетом разъяснений ФАС России[[5]](#footnote-6) был произведен расчет корректировки за 2015 г., подлежащий дополнительному учету при определении НВВ на 2018 год. Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия по факту 2015 года приняты условные единицы в размере 86 927,71 у.е.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

| **Наименование** | **Учтено в НВВ на 2017 год по расчету РСТ РБ** | **Скорректированный расчет РСТ РБ** |
| --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-З (2014г.) | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | 1% | 1% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2015 г.) | 15,50% | 15,50% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2014 год при расчете долгосрочных тарифов | -0,04894 | -0,03432 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  |
| 2014 | 90 017,07 | 90 017,07 |
| 2015 | 85 611,50 | 86 927,71 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 |
| **Величина корректировки** | **38 150,83** | **58 164,63** |
| **К дополнительному учету в НВВ на 2018 год, в связи с пересмотром фактического объема у.е. за 2015 год** |  | **+20 013,80** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по данной корректировке.

Фактический объем условных единиц за 2015 год по данным филиала составляет – 88 104,32 ед., за 2016 год – 88 479,52 ед., операционные расходы, утвержденные на 2016 год, составляют 1 821 566,66 тыс. руб.

Таким образом, Исполнителем был произведен расчет корректировки за 2015 год, подлежащий дополнительному учету в НВВ на 2018 год.

| **Наименование** | **Учтено в НВВ на 2017 год по расчету РСТ** | **Скорректированный расчет РСТ РБ** | **Скорректированный расчет Исполнителя** | **Отклонение от принятого РСТ РБ** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-З (2014г.) | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 | 1 596 074,42 | 0,00 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов | 1% | 1% | 1% | 0% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2015 г.) | 15,50% | 15,50% | 15,50% | 0,00% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 | 0,75 | 0 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2014 год при расчете долгосрочных тарифов | -0,04894 | -0,03432 | -0,03432 | 0,0000 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  |  | 0 |
| 2014 | 90 017,07 | 90 017,07 | 90 017,07 | 0,00 |
| 2015 | 85 611,50 | 86 927,71 | 86 927,71 | 0,00 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 0,00 |
| Величина корректировки *АПР,* | 38 150,83 | 58 164,63 | **58 164,69** | **0,06** |
| К дополнительному учету в НВВ на 2018 год, в связи с пересмотром фактического объема у.е. за 2015 год |  | +20 013,80 | **+20 013,87** | **0,06** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Расчет РСТ РБ** | **Расчет Исполнителя** | **Отклонение** |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-3 (2015г.) | 1 719 890,69 | 1 719 890,69 | 0,00 |
| Индекс эффективности подконтрольных расходов 2018 г | 1% | 1% | 0% |
| Фактическое значение индекса потребительских цен в году (2016 г.) | 7,10% | 7,10% | 0,00% |
| Коэффициент эластичности подконтрольных расходов по количеству активов | 0,75 | 0,75 | 0 |
| Индекс изменения количества активов, установленных в процентах на 2018 год при расчете долгосрочных тарифов | 0,02982 | 0,02982 | 0,00000 |
| Фактическое количество условных единиц, относящихся к регулируемой организации: |  |  | 0 |
| 2015 год | 86 927,71 | 86 927,71 | 0,00 |
| 2016 год | 89 519,86 | 89 519,86 | 0,00 |
| Подконтрольные расходы, установленные в i-2 (2016г.) | 1 821 566,66 | 1 821 566,66 | 0,00 |
| Величина корректировки | +43 146,29 | **+42 800,14** | -346,15 |
| К дополнительному учету в НВВ на 2018 год, в связи с пересмотром фактического объема у.е. за 2015 год | +20 013,80 | **+20 013,87** | 0,06 |
| **ИТОГо** | **+63 160,09** | **+62 814,00** | -346,09 |

Таким образом, по расчетам Исполнителя величина корректировки подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов, в том числе в связи с изменением условных единиц, составила 62 814,00 тыс. руб., что ниже показателя, определенного Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия, на 346,09 тыс. руб.

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам республики Бурятия на 2018 год заявлена корректировка неподконтрольных расходов по итогам 2016 года в размере 331 430,81 тыс. руб.

| **Показатели** | **2016 год** | | **Отклонение (+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено РСТ РБ** | **Факт по данным ТСО** |
| **1** | **2** | **3** | **4=3-2** |
| **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС | 1 163 671,33 | 1 040 063,16 | -123 608,17 |
| Тепловая энергия | 8 681,00 | 6 207,54 | -2 473,46 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 71 001,68 | 70 075,31 | -926,37 |
| Налоги | 31 145,49 | 31 748,25 | 602,76 |
| Отчисления на социальные нужды | 284 284,26 | 327 961,25 | 43 676,99 |
| Прочие неподконтрольные расходы всего: | 0,0 | 341 697,45 | 341 697,45 |
| *- резерв по сомнительным долгам (сальдо) в том числе банкроты* | *0,0* | *182 428,68* | *182 428,68* |
| *- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде* | *0,0* | *86 034,10* | *86 034,10* |
| *- услуги ПАО «Россети»* | *0,0* | *23 514,42* | *23 514,42* |
| *- отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости* | *0,0* | *49 475,24* | *49 475,24* |
| *- расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации* | *0,0* | *245,00* | *245,00* |
| Налог на прибыль | 53 256,00 | 0,00 | -53 256,00 |
| ВД по ТП льготников | 81 059,32 | 178 502,50 | 97 443,18 |
| Амортизация | 364 167,00 | 376 059,28 | 11 892,28 |
| **Итого величина неподконтрольных расходов** | **2 057 266,08** | **2 372 314,74** | **315 048,66** |
| **Величина неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений** | **1 862 381,44** | **2 193 812,24** | **331 430,81** |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка неподконтрольных расходов, определенная исходя из фактических данных 2016 года.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице.

| **Показатели** | **2016 год по анализу РСТ РБ** | | **Отклонение (+,-)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **План** | **Факт** |
| **1** | **5** | **6** | **7=6-5** |
| **Неподконтрольные расходы** |  |  |  |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС | 1 163 671,33 | 1 040 063,16 | -123 608,17 |
| Тепловая энергия | 8 681,00 | 6 168,47 | -2 512,53 |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 71 001,68 | 17 417,00 | -53 584,68 |
| Налоги | 31 145,49 | 31 001,87 | -143,62 |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 284 284,26 | 315 651,25 | 31 366,99 |
| Прочие неподконтрольные расходы всего: | 0,0 | 245,0 | 245,0 |
| *- резерв по сомнительным долгам (сальдо) в том числе банкроты* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- услуги ПАО «Россети»* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации* | *0,0* | *245,00* | *245,00* |
| Налог на прибыль | 53 256,00 | 0,00 | -53 256,00 |
| ВД по ТП льготников | 81 059,32 | 175 220,98 | 94 161,66 |
| Амортизация | 364 167,00 | 376 059,28 | 11 892,28 |
| **Итого неподконтрольные расходы** | **2 057 266,08** | **1 961 827,01** | **-95 439,07** |
| **Величина неподконтрольных расходов за исключением расходов на финансирование капитальных вложений** | **1 498 214,43** | **1 422 439,03** | **-75 775,40** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

*Оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС»*

По данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» затраты по статье «Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год составили 1 040 063,16 тыс. руб. Затраты на услуги ФСК ЕЭС за 2016 год определены исходя из объема потерь электроэнергии ЕНЭС в размере 141 707,36 тыс. кВтч, объема заявленной мощности - 527,72 МВт в мес., в связи с чем сумма оплата услуг ПАО «ФСК ЕЭС» за 2016 год принята без учета нагрузочных потерь (113 825,32 тыс. руб) размере **1 040 063,16 тыс. руб.,** в том числе:

* стоимость потерь электроэнергии в ЕНЭС в размере 203 270,3 тыс. руб.;
* плата за услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по передаче электроэнергии по сетям, относящимся к ЕНЭС в размере 950 618,2 тыс. руб.;

*Энергия на хозяйственные нужды (тепловая энергия)*

По результатам анализа документов, представленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия для обоснования заявляемых расходов по статье, Исполнитель отмечает следующее:

* в представленной филиалом выгрузке из SAP по расходам на тепловую энергию за 2016 год затраты составили 6 256,14 тыс. руб.;
* филиалом не представлены обосновывающие документы на общую сумму 70,8 тыс. руб. (акты оказанных услуг, договоры, заключенные на основании конкурсных процедур и др.).

Экономически обоснованными за 2016 год можно считать расходы на тепловую энергию и теплоноситель на общую сумму 6 100,66 тыс. руб. При этом Исполнителем были исключены расходы на сервисное обслуживание узлов учета тепловой энергии на сумму 85,06 тыс. руб.

| **Наименование поставщиков по видам услуг** | **Номер действующих договоров** | **Объем, Гкал** | | **Тариф, руб./Гкал** | | **Стоимость, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1 полугодие 2016 г.** | **2 полугодие 2016 г.** | **1 полугодие 2016 г.** | **2 полугодие 2016 г.** |
| Тепловая энергия | | | | | | |
| ПАО "ТГК №14" п. Каменск | 18.03.21.05 от 01.09.05 | 848,86 | 404,56 | 1 549,20 | 1 609,46 | 1 966,17 |
| ПАО "ТГК №14" п. Каменск | 18.03.21.05 от 01.09.05 | 10,44 | 4,72 | 1 586,25 | 1 667,45 | 24,43 |
| ООО "Регистр.Нижнеагарск" | 01.0300.5149.15 от 29.12.15 | 64,08 | 26,87 | 3 419,53 | 3 576,18 | 315,20 |
| АО "Интер РАО Электрогенерация" | 01.03.936.08 от 01.09.08 | 1 005,56 | 667,20 | 1 370,39 | 1 429,98 | 2 332,09 |
| ООО Закаменск ЖКХ | 01.0300.1772.16 от 17.05.2016 | 1,89 | 1,43 | 3 885,60 | 3 989,50 | 13,05 |
| ПАО "ТГК №14" | 01.03.1410.08 от 22.12.08 | 236,11 | 136,41 | 1 540,77 | 1 585,06 | 580,01 |
| ООО Теплоснаб |  | 55,20 | 0,00 | 8 197,43 | 0,00 | 452,50 |
| МП ДТВ Северобайкальская, Промышленная, 17 |  | 126,47 | 0,00 | 1 486,86 | 0,00 | 188,05 |
| МП ДТВ Северобайкальская, Рабочая, 23 |  | 46,30 | 0,00 | 4 621,02 | 0,00 | 213,94 |
| АО "Интер РАО Электрогенерация" теплоноситель | 01.03.936.08 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 15,22 |
| **Итого** |  | **2 394,91** | **1 241,18** | **1 739,16** | **1 559,42** | **6 100,66** |

*Плата за аренду имущества и лизинг*

По статье затрат арендная плата за 2016 год по данным предприятия сумма составила 70 075,31 тыс. руб. (в том числе аренда электросетевого комплекса – 59 915,72 тыс. руб., аренда зданий – 6 341,72 тыс. руб. и аренда земли – 3 817,87 тыс. руб.), при установленной арендной плате в сумме 71 001,68 тыс. руб. (в том числе аренда электросетевого комплекса – 57 814,27 тыс. руб., аренда земли – 6 261,6 тыс. руб., аренда зданий – 6 925,81 тыс. руб.), со снижением на 926,37 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в рамках действующего законодательства РСТ РБ письмом от 16.08.2017 №04-12/1116 в адрес ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» был направлен запрос о предоставлении обосновывающих документов по статье арендная плата, а именно, инвентарных карт по арендуемым объектам основных средств, приказов о вводе объектов основных средств в эксплуатацию, налоговых деклараций и прочих документов, подтверждающих обоснованность фактических за 2016 год и предложенных на 2018 год арендных платежей.

Предприятием письмами от 25.08.2017 №1.2/02/4058-исх, от 03.10.2017 №1.2/02/4700-исх представлены от собственников арендуемого имущества (учетная политика, инвентарные карточки, акты приема-передачи, методики расчета арендной платы, выписки из реестра республиканского имущества, а также письма от собственников имущества).

Вместе с тем, необходимо отметить, что по итогам тарифного регулирования на 2017 год РСТ РБ письмами от 12.01.2017 №04-12/0019 и от 06.06.2017 №04-12/0852 в адрес ФАС России был направлен запрос о разъяснении действующего законодательства в части определения расходов, связанных с арендой имущества, находящегося в муниципальной казне, и переданного на обслуживание в сетевые организации, а также в части учета в составе тарифа на услуги по передаче электрической энергии расходов на содержание и аренду объектов электросетевого хозяйства, не соответствующих критериям в части срока владения объектами электросетевого хозяйства по договорам аренды, заключенным на срок менее расчетного периода регулирования. ФАС России письмами от 23.01.2017 №ВК/3240/17 и от 28.06.2017 №ВК/43825/17 даны разъяснения, согласно которым расходы на обслуживание объектов электросетевого имущества, переданных по договорам аренды, заключенным на срок менее периода регулирования включаются в состав необходимой валовой выручки в размере определенном в соответствии с Основами ценообразования при условии соответствия организации Критериям ТСО, а также в случае фактического подтверждения начисления амортизации муниципальными образованиями амортизации учесть в соответствии с действующим законодательством.

Администрациями муниципальных образований и Сельских поселений по запросу РСТ РБ представлены действующие учетные политики за период 2015-2017 гг., согласно которым амортизация на объекты имущества, находящегося в казне муниципалитетов, начисляется на отдельные объекты, вовлеченные в хозяйственный оборот и приносящие экономические выгоды (объекты, переданные в аренду) по муниципальным образованиям: город Гусиноозерск, Северобайкальский район, Бичурский район (с 2017 года).

Предприятием представлены инвентарные карточки по арендованному имуществу: ОАО «Интер РАО-Электрогенерация», СКУП Байкалкурорт, ООО Рыбозавод Байкал, ОАО Ростелеком, СПК Кабанский рыбозавод, Министерство имущественных и земельных отношений РБ, ОАО Озерный ГОК, администрациями муниципальных образований и сельских поселений: Брянское, Клюевское, Красноярское, Сухинское, Шергинское, Заиграевский район, Иволгинский район, Кяхтинский район, Прибайкальский район, Багдаринское и Северное, Новозаганское, город Гусиноозерск, город Северобайкальск, город Закаменск, Северобайкальский район, Закаменский район, Курумканский район, Бичурский район, а также ведомость амортизации ОС за период с 01.10.2016-01.10.2017 от арендодателя ЗАО «Улан-удэстальмост».

В результате проведенного анализа арендной платы за 2015 и 2016 годы с учетом вышеуказанных разъяснений и всех имеющих отношение к данной статье обосновывающих документов установлено следующее.

Арендная плата по муниципальному имуществу:

* Кабанский район (сельские поселения Брянское, Клюевское, Красноярское, Сухинское, Шергинское):

Согласно приказу от 20.01.2016 №4 «Об учетной политике МКУ «УГИ и ЗО администрации МО «Кабанский район» на 2016 год» на объекты электросетевого хозяйства амортизация не начисляется, вместе с тем представленные предприятием инвентарные карточки учета основных средств указывают, что электросетевое оборудование полностью самортизировано. Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с АМО СП Брянское, Клюевское, Красноярское, Сухинское и Шергинское за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Заиграевский район:

Согласно приказам от 31.12.2015 №59 и №60 «Об утверждении порядка учета имущества казны МО «Заиграевский район» на имущество казны амортизация не начисляется, вместе с тем представленные предприятием инвентарные карточки учета основных средств содержат информацию о начисленной амортизации. В связи с тем, что порядок учета имущества казны не содержит информацию о начислении амортизации на преданное в аренду имущество, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с КУМИ и ЖКХ АМО «Заиграевский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Иволгинский район:

Согласно приказам от 12.01.2016 №1 и от 09.01.2017 №1 «Об учетной политике МУ «Отдел имущественных и земельных отношений АМО «Иволгинский район» на 2016 и 2017 годы на имущество казны амортизация не начисляется, вместе с тем представленные предприятием инвентарные карточки учета основных средств содержат информацию о начисленной амортизации. В связи с тем, что в соответствии с учетной политикой на имущество в составе казны амортизация не начисляется, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с АМО «Иволгинский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Кяхтинский район:

Необходимо отметить, что в представленных предприятием инвентарных карточках учета основных средств инвентарные номера объектов арендованного имущества не совпадают с инвентарными номерами объектов в акте приеме-передачи к договору аренды, в связи с этим сопоставить и провести детальный анализ экономического обоснования не представляется возможным. Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с АМО «Кяхтинский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Прибайкальский район:

Согласно представленному администрацией «Положению об имуществе муниципальной казны» на имущество казны амортизация не начисляется, кроме того в инвентарных карточках учета нефинансовых активов на 29.03.2016 год указано, что стоимость не погашается. Вместе с тем, письмом администрации муниципального образования от 08.04.2016 №124 подтверждается, что амортизация и налог на имущество входящее в состав муниципальной казны не начисляется.

* Баунтовский эвенкийский район (АМО СП «Багдаринское» и «Северное»):

Согласно представленному администрацией «Постановлению от 28.06.2010 №185 «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны МО «Баунтовский эвенкийский район» амортизация на объекты имущества казны с даты их включения в состав имущества казны не начисляется, что подтверждает представленная предприятием в составе обосновывающих документов выписка из Реестра Муниципальной собственности МО «Баунтовский эвенкийский район» (исх.№1351 от 25.08.2017). Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды с АМО СП «Багдаринское» и «Северное» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Мухоршибирский район (АМО «Мухоршибирский район», АМО СП «Новозаганское»):

Необходимо отметить, что в представленных предприятием инвентарных карточках учета основных средств инвентарные номера объектов арендованного имущества не совпадают с инвентарными номерами объектов в акте приеме-передачи к договору аренды, в связи с этим сопоставить и провести детальный анализ экономического обоснования не представляется возможным. Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с АМО «Мухоршибирский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* АМО ГП «Город Гусиноозерск»:

В обоснование затрат предприятием представлен договор аренды недвижимого и движимого муниципального имущества №2/09/04.03.2360.09 от 30.12.2009 сроком аренды с 30.10.2009 по 30.10.2016, данный договор считается заключенным с момента государственной регистрации (31.12.2009г.) и до истечения срока аренды, любые изменения вносятся путем подписания дополнительного соглашения. Предприятием представлен договор аренды муниципального имущества, составляющего систему электросетевого хозяйства (комплекса) муниципального образования городское поселение «Город Гусиноозерск» №1 от 29.10.2016 срок аренды 3 года с момента подписания, подлежащий обязательной государственной регистрации, при этом отметка о регистрации договора отсутствует.

Вместе с тем, АМО «Город Гусиноозерск» представлено постановление от 26.11.2014 №471 «Об утверждении порядка отражения в бухгалтерском учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны МО ГП «Город Гусиноозерск», согласно которому амортизация на объекты имущества казны начисляется только на отдельные объекты, вовлеченные в хозяйственный оборот и приносящие экономические выгоды, а именно на объекты, переданные в аренду, но не ранее чем с 01.01.2015 года. Предприятием также представлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов по электросетевому хозяйству, справка №1064 от 13.09.2017 о начисленной сумме амортизации по имуществу казны МО ГП «Город Гусиноозерск», переданного по договору аренды №2/09/04.03.2360.09 от 30.10.2009, согласно которой сумма амортизации за период 2016 год составила 8 708,02 тыс. руб.

Таким образом, затраты по статье арендная плата по договору аренды муниципального имущества с АМО «Город Гусиноозерск» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически обоснованы и приняты в расчет в размере амортизационных отчислений 8 708,02 тыс. руб. (ниже размера арендной платы по договору в сумме 8 820,53 тыс. руб.).

* АМО ГП «Город Северобайкальск»:

Согласно представленному администрацией приказу от 14.06.2016 №53 «Порядок учета казны МО «город Северобайкальск» амортизация на объекты имущества казны с даты их включения в состав имущества казны не начисляется, что подтверждает представленными предприятием в составе обосновывающих документов инвентарными карточками, в которых амортизация не начисляется. Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды с АМО «Город Северобайкальск» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* АМО ГП «Город Закаменск» и АМО «Закаменский район»:

Необходимо отметить, что в качестве обосновывающих документов представлены инвентарные карточки учета нефинансовых активов, в которых информация о текущем начислении амортизации отсутствует. Учитывая изложенное, арендная плата по договорам аренды муниципального имущества с АМО ГП «город Закаменск» и АМО «Закаменский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически не обоснована и в расчет не принимается.

* Северо-Байкальский район:

Согласно представленному администрацией приказу от 03.06.2014 №15 «О внесении изменений в приказ от 30.06.2011 №4 «Об утверждении Порядка отражения в бухгалтерском учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны МО «Северо-Байкальский район» амортизация на объекты имущества казны, переданное в аренду начисляется, что подтверждается представленными предприятием в составе обосновывающих документов инвентарными карточками.

Рассмотрев обосновывающие документы установлено, что амортизационные отчисления превышают размер арендной платы по договору аренды с АМО «Северо-Байкальский район» (по договору в сумме 500,0 тыс. руб.).

Учитывая изложенное, затраты по статье арендная плата по договору аренды муниципального имущества с АМО «Северо-Байкальский район» за 2016 год и соответственно за 2015 год экономически обоснованны и приняты в расчет в размере договорных отношений 4 745,76 тыс. руб.

* Курумканский район:

Согласно представленному администрацией приказу от 30.12.2010 №2/28 «Об утверждении Порядка организации бюджетного учета имущества муниципальной казны Курумканского района» амортизация на объекты имущества казны не начисляется, кроме того порядок не содержит информацию о начислении амортизации по переданному в аренду имуществе. Предприятием представлены в составе обосновывающих документов инвентарные карточки, справки о начисленной сумме амортизации по имуществу казны, согласно которым амортизация составляет 1 456,24 тыс. руб.

В результате проведенного анализа, затраты по статье арендная плата по договору аренды муниципального имущества с АМО «Курумканский район» экономически не обоснованны и не принимаются в расчет НВВ за 2016 и 2015 годы.

* Бичурский район:

Согласно представленному администрацией решению сессии совета депутатов от 19.04.2002 утверждено «Положение о муниципальной казне», а также распоряжению от 30.12.2016 №402-р «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год и положения об учетной политике для целей налогового учета на 2017 год» согласно которому амортизация начисляется на объекты, в составе имущества муниципальной казны, переданные в аренду с даты включения их в состав имущества казны. Предприятием представлены в составе обосновывающих документов инвентарные карточки, справки о начисленной сумме амортизации по имуществу казны. Согласно обосновывающим документам размер амортизационных отчислений выше размера арендной платы, в связи с чем арендная плата принята в размере договорных отношений 15,0 тыс. руб.

Арендная плата по электросетевому имуществу прочих собственников:

* ОАО «Интер РАО-Электрогенерация» (11 мес. с продлением): Для обоснования арендной платы представлена инвентарная карточка ОС-6 №09/002787 от 19.04.2016 согласно которой амортизационные отчисления и налог на имущество составляют 52,59 тыс. руб. Учитывая изложенное, арендная плата за 2016 год и 2015 год соответственно принята в экономически обоснованном размере 52,59 тыс. руб.
* ПАО «Бурятзолото» (дополнительный материал, представленный письмом филиала от 10.11.2017 №1.2/15/2223-исх) – договор аренды электросетевого имущества согласно акту приема-передачи ПС 110/6 кВ «Ирокинда», ПС 110/35/6 кВ «Самарта», ПС 35/6 кВ «Польша», ВЛ 110 кВ и ВЛ 35 кВ сроком с 01.01.2018 по 31.12.2022. Рассмотрев представленный договор установлено, что отсутствует государственная регистрация и не представлены инвентарные карточки ОС и акты ввода в эксплуатацию, в связи с чем арендная плата по данному договору экономически не обоснована и не подлежит учету.
* ОАО «Хиагда» (18 лет): Для обоснования арендной платы представлены инвентарные карточки ОС-6 №00001277 и 00001278 от 01.04.2008 согласно которым амортизационные отчисления выше договорных отношений, в связи с чем арендная плата принята в размере 646,4 тыс. руб. согласно договору аренды.
* ООО «Рыбозавод Байкал» (12 мес. с продлением): Для обоснования арендной платы представлена инвентарная карточка ОС-6 №558 от 29.06.2017 согласно которой амортизационные отчисления трансформаторной подстанции составляет 44,99 тыс. руб. за 11 месяцев 2016 года (амортизация до ноября 2016 года). Учитывая изложенное, арендная плата за 2016 год принята в экономически обоснованном размере 44,99 тыс. руб.
* ОАО «Ростелеком»: Для обоснования предприятием представлены инвентарные карты, в результате рассмотрения установлено, что сопоставить данные в инвентарной карте с актом приема-передачи не представляется возможным, не соответствуют даты ввода в эксплуатацию и первоначальная стоимость. Кроме того, представлены инвентарные карты, согласно которым имущество Бурятэнерго не обслуживается (т.е. в акте приема-передачи не числится). Учитывая изложенное, амортизация принята только по имуществу, которому возможно сопоставить данные инвентарной карты и акта приема-передачи в размере 33,31 тыс. руб. и учтена за 2016 год и 2015 год соответственно.
* ОАО «Озерный ГОК» (11 мес. с продлением): Для обоснования арендной платы представлена инвентарная карточка ОС-6 №0001ВЛ от 01.11.2010 согласно которой амортизационные отчисления составляют 4 238,38 тыс. руб., что выше договорных отношений, в связи с чем арендная плата принята в размере 211,86 тыс. руб. согласно договору аренды.
* СКУП Байкалкурорт: В обоснование затрат предприятием представлен договор аренды №04.0300.606.11 от 10.10.2011 сроком аренды с 17.10.2011 по 16.10.2016, данный договор считается заключенным на 5 лет до истечения срока аренды, любые изменения вносятся путем подписания дополнительного соглашения, условие о продлении отсутствует. Предприятием представлен договор аренды №1 от 22.11.2016 срок аренды 3 года с 01.01.2017 с условием продления.

Кроме того, для обоснования предприятием представлены учетная политика арендодателя и инвентарные карточки ОС-6, согласно которым амортизационные отчисления за год составляют в сумме 55,68 тыс. руб. Учитывая изложенное, арендная плата принята в сумме 46,4 тыс. руб. за период действия договора в 2016 году.

* СПК Кабанский рыбозавод: Рассмотрев представленные для обоснования арендной платы инвентарные карты установлено, что срок полезного использования 10 лет, год ввода 1988 и 1986 годы, в связи с чем оборудование полностью самортизировано, затраты в расчет НВВ не принимаются.
* Министерство имущественных и земельных отношений РБ: Для обоснования представлена учетная политика арендодателя и инвентарные карточки, при этом отмечается, что УП не в полном виде, отсутствует информация об амортизации, инвентарные карточки нефинансовых активов не содержат информацию о текущих амортизационных отчислениях. Учитывая изложенное, затраты на арендную плату признаны экономически необоснованными и не подлежат учету.

Арендная плата недвижимого имущества:

Для обоснования предприятием представлены договоры аренды, инвентарная карточка учета объекта ОС и платежные документы по уплате земельного и имущественного налога по арендованному имуществу с ИП «Мирзалиев», по другим договорам аренды инвентарные карточки и налоговые декларации (уведомления, платежные документы) отсутствуют. Учитывая изложенное, затраты на аренду недвижимого имущества приняты в сумме 2 412,66 тыс. руб., расходы в сумме 3 678,25 тыс. руб. признаны экономически не обоснованными за 2016 год.

Арендная плата земельных участков: Затраты по статье аренда земельных участков в размере 3 817,87 тыс. руб. признана экономически не обоснованной, в связи с отсутствием обосновывающих материалов (информация о кадастровой стоимости, о начислении и уплате земельного налога собственником имущества). Учитывая изложенное, затраты на аренду земельных участков в сумме 3 817,87 тыс. руб. признаны экономически не обоснованными и не подлежат учету в НВВ за 2016 год.

Таким образом, рассмотрев все обосновывающие документы, представленные предприятием и администрациями муниципальных образований, затраты по статье арендная плата за 2016 год затраты приняты в сумме 17 417,0 тыс. руб., в том числе по электросетевому оборудованию в сумме 15 006,34 тыс. руб., по аренде недвижимого имущества – 2 412,66 тыс. руб., аренде земельных участков – 0,0 тыс. руб.

Кроме того, во исполнение протокола заседания коллегии РСТ РБ от 27.12.2016 №1/50 в рамках проведения анализа тарифного предложения на 2018 год, рассмотрены затраты по статье арендная плата за 2015 год с учетом разъяснения ФАС России по арендной плате муниципального имущества и договоров 11 месяцев, в результате чего аренда признана экономически обоснованной, подлежащей дополнительному учету, в сумме 15 052,74 тыс. руб. и учтена в составе статьи «Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования».

*Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные отчисления и платежи)*

Затраты по статье «Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные отчисления и платежи)» учтены на 2016 год в размере **30 551,73** тыс. руб.

Плата за загрязнение окружающей среды по данным предприятия за 2016 год составила 576,75 тыс. руб. Рассмотрев представленные документы расходы по экологическим платежам приняты в размере 0,42 тыс. руб. по данным деклараций за анализируемый период, в соответствии с разрешениями на выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиоактивных веществ), выданным Управлением Росприроднадзора по Республике Бурятия (за исключением суммы платы сверх установленного лимита в размере 576,33 тыс. руб.).

В составе данной статьи представлены расходы на транспортный налог по автомобилям из автопарка предприятия, в том числе АУП - автомашины представительского класса (автомобили Тoyota Land Crauser), которые не участвуют в производственном процессе, расходы на транспортный налог по данным автомобилям в размере 24,59 тыс. руб. не подлежат учету в тарифах по причине их необоснованности и нецелесообразности.

В результате проведенного анализа затраты по статье «Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные отчисления и платежи)» приняты в размере 31 001,87 тыс. руб., в том числе земельный налог – 101,86 тыс. руб. (в соответствии с налоговой декларацией за 2016 год), налог на имущество – 28 362,57 тыс. руб. (в соответствии с налоговой декларацией за 2016 год), транспортный налог – 1 298,77 тыс. руб., водный – 2,71 тыс. руб. (в соответствии с налоговой декларацией за 2016 год), экологические платежи – 0,42 тыс. руб. и прочие налоги и сборы в размере 785,4 тыс. руб.

| **№пп** | **Наименование статьи** | **Факт 2016,**  **тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
|  | Оплата налогов | 30 551,73 |
| 1. | налог на землю | 101,86 |
| 2. | транспортный налог | 1 298,77 |
| 3. | водный налог | 2,71 |
| 4. | налог на имущество | 28 362,57 |
| 5. | экологические платежи | 0,42 |
| 6. | прочие налоги | 785,4 |

*Амортизация*

Исполнитель отмечает, что в отчете по исполнению инвестиционной программы за 2016 год ИПР за счет источника финансирования «амортизационные отчисления» освоена в объеме 379 491,0 тыс. руб., превышение от фактических амортизационных отчислений за 2016 год по услуге по передаче составляет 3 431,72 тыс. руб. При этом отмечается, что у предприятия отсутствует неиспользованная амортизация за предыдущие периоды регулирования. Согласно пояснениям предприятия разница в размере 3 431,72 тыс. руб. профинансирована предприятием за счет прочих видов деятельности, на которые распределяются амортизационные отчисления. Освоение ИПР за 2016 год возможно за счет амортизационных отчислений в размере 376 059,28 тыс. руб., так как 3 431,72 тыс. руб. профинансированы за счет прочих видов деятельности и не подлежат учету в НВВ по передаче электрической энергии.

*Отчисления на социальные нужды*

Согласно позиции ФАС РФ, отчисления на социальные нужды определяются с учетом непревышения принимаемого в расчет уровня фонда оплаты труда, учтенного в составе подконтрольных расходов, за исключением случая, когда превышение фактического фонда оплаты труда к установленному покрывается экономией в целом по подконтрольным расходам.

По отчетным данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год, общая величина подконтрольных расходов составила 1 905 206,88 тыс. руб., что выше уровня, установленного РСТ РБ на 2016 год, на 83 640,22 тыс. руб. Превышение фактического фонда оплаты труда над установленным составило 133 013,15 тыс. руб.

Таким образом, отчисления на социальные нужды определялись Исполнителем исходя из фонда оплаты труда, установленного на 2016 год, с учетом величины корректировки в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов и среднего фактического процента отчислений по данным раздельного учета филиала «Бурятэнерго» в размере 28,93%.

| **Наименование показателя** | **Факт ТСО за 2016 год по данным раздельного учета** | **ТБР на 2016год** | **Факт ТСО за 2016 год** | **Факт по расчету**  **РСТ РБ за 2016 год** | **Расчет Исполнителя**  **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 1 133 705,00 | 1 000 691,61 | 1 133 704,77 | 1 035 389,10 | 1 035 198,97 |
| **Отчисления, тыс. руб.** | **327 961,00** | **284 284,26** | **327 961,25** | **315 651,25** | **299 483,06** |
| Процент отчислений на социальные нужды к ФОТ, % | 28,93% | 28,41% | 28,93% | 30,49% | 28,93% |
| Справочно: подконтрольные расходы с учетом проведенной корректировки по фактическим параметрам, тыс. руб. | х | 1 821 566,66 | - | 1 884 726,75 | 1 884 380,66 |
| *то же по отношению к уровню, установленному в тарифно-балансовом решении на 2016 год* | х | - | - | 1,03467 | 1,03448 |

На основании произведенных расчетов, Исполнителем определены фактические расходы на социальные отчисления в размере 299 483,06 тыс. руб., корректировка по отношению к установленному (+15 198,80) тыс. руб.

*Налог на прибыль*

Согласно представленной предприятием декларации по налогу на прибыль за 2016 год налог на прибыль исчислен и уплачен не был, корректирока составила -- 53 256,00 тыс. руб.

*Выпадающие доходы в соответствии с п. 87 Основ ценообразования*

Согласно п. 87 Основ ценообразования № 1178 расходы сетевой организации на выполнение организационно-технических мероприятий, указанных в подпунктах «г» и «д» пункта 7 и подпунктах «а» и «д» пункта 18 Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям, расходы, связанные с технологическим присоединением энергопринимающих устройств, плата за которые устанавливается в соответствии с Основами ценообразования №1178 в размере не более 550 рублей, расходы на строительство объектов электросетевого хозяйства от существующих объектов электросетевого хозяйства до присоединяемых энергопринимающих устройств и (или) объектов электроэнергетики, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью не более чем 150 кВт, и расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью свыше 15 и до 150 кВт включительно, не включаемые в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, в состав платы за технологическое присоединение, составляют выпадающие доходы сетевой организации, связанные с технологическим присоединением к электрическим сетям.

Сетевая организация рассчитывает размер указанных выпадающих доходов в соответствии с методическими указаниями по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям.

Регулирующий орган в своем решении по утверждению платы за технологическое присоединение отражает расходы сетевой организации, связанные с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемые в плату за технологическое присоединение. Размер указанных расходов включается в тариф на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктами 32 или 38 Основ ценообразования, начиная с периода регулирования, на который утверждается плата за технологическое присоединение, и отражается регулирующим органом в решении по утверждению цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии.

Расходы на выплату процентов по кредитным договорам, связанным с рассрочкой платежа за технологическое присоединение энергопринимающих устройств, учитываются в тарифе на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям, в фактическом объеме, но не выше ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату заключения кредитного договора, увеличенной на 2 процентных пункта. При применении метода доходности инвестированного капитала в тарифе на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с методическими указаниями, предусмотренными пунктом 32 Основ ценообразования №1178, учитывается размер превышения расходов на выплату процентов по кредитным договорам над величиной, равной произведению чистого оборотного капитала и нормы доходности инвестированного капитала, созданного после перехода к регулированию методом доходности инвестированного капитала.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Величина заявленных выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных категорий заявителей к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год составляет 47 113,5 тыс. руб.

В качестве обоснования заявленных расходов на 2018 год филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» представлены:

* расчет выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно (с учетом ранее присоединенной в данной точке присоединения мощности), при присоединении объектов, отнесенных к третьей категории надежности (по одному источнику электроснабжения) при условии, что расстояние от границ участка Заявителя до объектов электросетевого хозяйства на уровне напряжения до 20 кВ включительно необходимого Заявителю уровня напряжения сетевой организации, в которую подана заявка, составляет не более 300 метров в городах и поселках городского типа и не более 500 метров в сельской местности на 2018 год и за 2016 год;
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение;
* расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение;
* программа технологических присоединений к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» энергетических установок потребителей максимальной мощностью не более 15 кВт, оплата по которым составила не более 550 руб. с НДС (факт 2014-2016 годы, план на 2018 год);
* реестр исполненных договоров технологического присоединения заявителей до 15 кВт, оплата по которым составила не более 550 руб. с НДС, за 2016 год;
* договоры на осуществление технологического присоединения заявителей до 15 кВт, до 15 кВт со строительством, до 150 кВт и до 150 кВт со строительством (представлены выборочно по усмотрению предприятия);
* реестр актов выполненных работ по строительству воздушных и кабельных линий электропередачи, объемах максимальной мощности построенных объектов для обеспечения технологического присоединения за 2016 год и акты выполненных работ хозяйственным способом для обеспечения технологического присоединения за 2016 год.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Величина [выпадающих доходов](#Par469) ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, подлежащих включению в тариф на передачу электрической энергии на 2018 год, 99 973,42 тыс. руб. также отражена в приказе Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2017 № 1/27 «Об утверждении платы за технологическое присоединение к электрическим сетям территориальных сетевых организаций на территории Республики Бурятия».

В соответствии с протоколом заседания Коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия в расчете НВВ на 2018 год учтены выпадающие доходы по технологическому присоединению в размере 99 973,42 тыс. руб., в том числе для компенсации фактических затрат за 2016 год – в размере 46 855,74 тыс. руб.

Информация о составе выпадающих доходов на 2018 год, в том числе на компенсацию выпадающих затрат за 2016 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», представлена в следующей таблице:

тыс. руб., без НДС

| **№ п/п** | **Наименование** | **Предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»** | **Принято Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно | 223 614,53 | 89 277,08 |
| 1.1. | **Фактические расходы, не включаемые в плату за технологическое присоединение, за 2016 год** | **43 492,15** | **43 492,15** |
| 1.2. | Плановые показатели на 2018 год | 180 122,38 | 45 784,93 |
| 2. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно | 17 726,78 | 10 696,34 |
| **2.1.** | **Фактические расходы, не включаемые в плату за технологическое присоединение, за 2016 год** | **3 621,35** | **3 363,59** |
| 2.2 | Плановые показатели на 2018 год | 14 105,43 | 7 332,75 |
|  | **Итого** | **241 341,31** | **99 973,42** |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с пунктом 10 Методических указаний 215-э/1 расходы, принимаемые в расчет выпадающих доходов, определяются, в том числе на основании фактического размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в плату за технологическое присоединение.

Согласно примечаниям к расчетным таблицам (Приложение 1 и 3 к Методическим указаниям 215-э/1):

1. Для расчета плановых показателей на следующий период регулирования используются значения стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов;

Для определения фактических данных за предыдущий период регулирования используются значения объема максимальной мощности, количества технологических присоединений, количества пунктов секционирования и длины линий (столбец 4) и суммы (столбец 5) на основании фактических данных за предыдущий период регулирования на основании выполненных договоров и актов приемки выполненных работ на технологическое присоединение.

2. Для определения расчетных (фактических) показателей за предыдущий период регулирования используются значения стандартизированных тарифных ставок, утвержденных органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, и объема максимальной мощности, количества технологических присоединений, количества пунктов секционирования и длины линий (столбец 7), определенных на основании фактических данных за предыдущий год на основании выполненных договоров на технологическое присоединение в предыдущем периоде регулирования.

3. Плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям (пункт 9.2) определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года, но не ниже документально подтвержденного количества заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. Сетевые организации указывают в виде примечания к представляемой в регулирующий орган таблице информацию о всех фактических параметрах за каждый год трехлетнего периода, которые были использованы для расчета планового количества договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на следующий период регулирования. В случае если фактические средние данные за три предыдущих года отсутствуют, плановое количество договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям (пункт 9.2) определяется на основании фактических средних данных по выполненным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за два предыдущих года, а в случае отсутствия данных за два года - за предыдущий год.

4. При расчете плановой величины суммарного размера платы за технологическое присоединение (пункт 9) в отношении объединений (организаций) в пункте 9.2 указывается плановое количество членов объединений (организаций), указанных в пункте 9 Методических указаний № 1135/17 (зарегистрирован Минюстом России 19.10.2017 № 48609), которое определяется на основании фактических средних данных по заключенным договорам об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям за три предыдущих года с указанными заявителями (при отсутствии фактических средних данных за три предыдущих года - за два предыдущих года, а в случае отсутствия данных за два года - за предыдущий год), но не ниже количества членов объединений (организаций), определенных на основании документально подтвержденных заявок на технологическое присоединение, поступивших на следующий период регулирования. Сетевые организации указывают в виде примечания к представляемой в регулирующий орган таблице информацию о всех фактических параметрах за каждый год трехлетнего периода, которые были использованы для расчета планового количества договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям на следующий период регулирования.

5. Плановые значения объема максимальной мощности и длины линий (столбец 10) определяются на основании фактических средних данных за три предыдущих года (при отсутствии фактических средних данных за три предыдущих года - за два предыдущих года, а в случае отсутствия данных за два года - за предыдущий год), но не ниже документально подтвержденной величины объема максимальной мощности и длины линий, определенной на основании заявок на технологическое присоединение, поданных на следующий период регулирования. Сетевые организации указывают в виде примечания к представляемой в регулирующий орган таблице информацию о фактических параметрах за каждый год трехлетнего периода, которые были использованы для расчета планового значения объема максимальной мощности и длины линий на следующий период регулирования.

Согласно п. 16 Основ ценообразования № 1178, определение состава расходов, включаемых в необходимую валовую выручку, и оценка их экономической обоснованности производятся в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Подтверждением фактических расходов на технологическое присоединение служат такие первичные документы бухгалтерского учета, как копии заявок на технологическое присоединение, договоры об осуществлении технологического присоединения, акты об осуществлении технологического присоединения, акты о выполнении технических условий, акты о разграничении эксплуатационной ответственности сторон.

По результатам анализа документов, предоставленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в регулирующий орган для обоснования заявляемых расходов по данной статье, Исполнитель отмечает следующее.

* формат расчет размера расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» не соответствует формату Приложения № 1 к Методическим указаниям № 215-э в части расширения таблицы с учетом дифференциации утвержденных стандартизированных тарифных ставок с разбивкой по категориям потребителей, уровням напряжения электрических сетей, к которым осуществляется технологическое присоединение (не указан уровень напряжения воздушных и кабельных линий, сечение провода и кабеля и их марки, наличие опор для воздушных линий, способы прокладки кабельных линий, нахождение объектов технологического присоединения на территории городских населенных пунктов или территориях, не относящихся к территориям городских населенных пунктов);
* не представлены копии заявок, договоров об осуществлении технологического присоединения с приложением Технических условий и актов об осуществлении технологического присоединения в полном объеме; копии форм первичных учетных данных (КС-14, ОС-1, ОС-1а, ОС-3);
* реестр актов выполненных работ по строительству воздушных и кабельных линий электропередачи, объемах максимальной мощности построенных объектов дли обеспечения технологического присоединения за 2016 год не содержит номер договора технологического присоединения и заявителя;
* не представлен реестр договоров об осуществлении технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью до 150 кВт включительно.

По статье «выпадающие доходы по пункту 87 Основ ценообразования» Исполнителем выполнен расчет по фактическим показателям расходов за 2016 год, и плановым показателям выпадающих доходов на 2018 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не превышающей 15 кВт и 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение и не учтенных в тарифах на услуги по передаче электрической энергии.

Приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на период 2016-2020 гг., в том числе по Республике Бурятия. В данную инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия в части финансирования инвестиционных проектов внесены изменения следующими приказами Минэнерго России: от 30.12.2016 № 1471, от 28.12.2017 [№ 30@](consultantplus://offline/ref=10AED83F78449BDB20AB0BEBE1A07114653E6A04FA9376849182B64C37192E965E97C83D6B09701E590432F82A40B40B316E719E72A15435JAp5Q).

I. Фактические выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно.

Согласно п. 1 Приложения № 1 к Методическим указаниям по определению выпадающих доходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, утвержденных Приказом ФСТ России от 11.09.2014 № 215-э/1, для определения фактических данных за предыдущий период регулирования используются значения максимальной мощности и длины линий и суммы на основании фактических данных за предыдущий период регулирования на основании выполненных договоров и актов приемки выполненных работ на технологическое присоединение.

Согласно представленному реестру исполненных договоров технологического присоединения Заявителей до 15 кВт (оплата по которым составила не более 550,0 руб. (с НДС)) филиала/ДЗО ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год и расчету выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных потребителей (максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно) на 2018 год и за 2016 год:

* за период 2016 года предприятием подключены 5754 потребителя;
* фактическая мощность по мероприятиям «последней мили» составила: мощность трансформаторных подстанций 1766,65 кВт, длина ВЛ (КЛ) – 84,45 км;
* фактические затраты, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, составили 177 563,09 тыс. руб.;
* доходы по льготной категории потребителей за 2016 год составили 2 681,94 руб.

В том числе фактические расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, профинансированные за счет источника финансирования «амортизация» в инвестиционной программе предприятия за 2016 год, по данным РСТ РБ, составили: 107 975,23 тыс. руб.

Представленный филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в адрес Исполнителя реестр исполненных договоров технологического присоединения за 2016 год не содержит информацию об объеме построенной трансформаторной мощности, длине линий и стоимости выполнения мероприятий «последней мили».

К реестру исполненных договоров технологического присоединения за 2016 год приложены два договора на осуществление технологического присоединения заявителей до 15 кВт с актами о выполнении технических условий и актами об осуществлении технологического присоединения.

Вместе с тем указанные ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в реестре исполненных договоров технологического присоединения показатели соответствуют отраженным в разделе 4. отчета за 2016 год об исполнении инвестиционной программы «Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение».

В пояснительной записке к заседанию коллегии на 26.12.2017 отражена установленная в ходе рассмотрения Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия материалов ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» фактическая мощность трансформаторных подстанций в размере 1 496,98 кВт, длина ВЛ (КЛ) – 60,54 км.

Расчеты и пояснения по определению указанных величин в записке Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия не приведены.

Поскольку при расчете расходов, связанных с компенсацией выпадающих доходов, Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия располагала информацией о количестве исполненных договоров, объеме максимальной мощности объектов и длине линий за 2016 год, Исполнитель считает возможным принять данную информацию при анализе размера выпадающих доходов за 2016 год.

Для расчета фактических показателей за 2016 год Исполнителем использованы значения стандартизированных тарифных ставок для расчета платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2016 год на территории Республики Бурятия для заявителей максимальной мощностью более 150 кВт, утвержденных приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 24.12.2015 № 1/54, и прогнозные [индексы](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBF7962CC068826B93432B12EBFC2DE8DC700B356413175FFA051166B72E8A3B95544B6AA2B8FB93AD64DE05C167DBi6r9L) изменения сметной стоимости строительства в III квартале 2017 года (письмо Минстроя России от 05.10.2017 N 35948-ХМ/09).

Расчет выпадающих доходов за 2016 год, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», выполнен в соответствии с дифференциацией утвержденных стандартизированных ставок.

Данные о мощности построенных трансформаторных подстанций, марках и сечениях провода и кабеля приняты по результатам проведенного исполнителем анализа представленных ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в Республиканскую службу по тарифам Республики Бурятия договоров на осуществление технологического присоединения заявителей до 15 кВт и актов выполненных работ хозяйственным способом для обеспечения технологического присоединения за 2016 год.

В результате проведенного Исполнителем анализа также установлено, что реестр актов выполненных работ по строительству воздушных и кабельных линий электропередачи, объемах максимальной мощности построенных объектов для обеспечения технологического присоединения за 2016 год включает расходы на реконструкцию объектов электросетевого хозяйства. В связи с отсутствием в реестре ряда страниц и суммарных итоговых показателей, а также отсутствием в актах выполненных работ реквизитов договоров технологического присоединения, сумму расходов на реконструкцию, относящуюся к льготным потребителям, определить не представляется возможным.

В связи с тем, что в соответствии с методическими указаниями в расчет выпадающих доходов включаются только затраты на новое строительство объектов электросетевого хозяйства, расходы на реконструкцию существующих объектов электросетевого хозяйства не учитываются Исполнителем при расчете выпадающих расходов за 2016 год.

Расчет величины фактических затрат филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго, связанных с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт включительно, за 2016 год, выполненный Исполнителем, представлен таблице ниже.

| **№ п/п** | **Показатели** | **Расчетные (фактические) данные за 2016 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стандарт. тариф. ставка (руб./кВт, руб./км** | **мощность, длина линий, количество (кВт, км)** | **Сумма (тыс. руб.)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий, связанные с осуществлением технологического присоединения ( п.1.1.+п.1.2+п.1.3. + п. 4.4.): | 250,92 | 41 457,48 | 10 402,51 |
| 1.1. | Подготовка и выдача сетевой организацией технических условий (ТУ) Заявителю, на уровне напряжения I и (или) диапазоне мощности J | 70,91 | 41 457,48 | 2 939,75 |
| 1.2. | Проверка сетевой организацией выполнения Заявителем ТУ, на уровне напряжения I и (или) диапазоне мощности J | 50,09 | 41 457,48 | 2 076,61 |
| 1.3. | Участие в осмотре должностным лицом органа федерального, государственного энергетического надзора при участии сетевой организации и собственника присоединяемых Устройств Заявителя, на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j |  |  |  |
| 1.4. | Осуществление сетевой организацией фактического присоединения объектов Заявителя к электрическим сетям и включение коммутационного аппарата (фиксация коммутационного аппарата в положение "включено"), на уровне напряжения i и (или) диапазоне мощности j | 129,92 | 41 457,48 | 5 386,16 |
| 2. | Расходы по мероприятиям «последней мили», связанные с осуществлением технологического присоединения: | x | x | 76 315,44 |
| 2.1. | Строительство воздушных линий |  | 60,54 | 59 119,24 |
| 2.1.1. | Строительство проводом СИП-2 3 x 50 + 1 x 54,6 | 199 570,00 | 36,69 | 36 757,56 |
| 2.1.2. | Строительство проводом СИП-2 3 x 35 + 1 x 50 + 1 x 16 | 196 459,00 | 11,01 | 10 858,33 |
| 2.1.3. | Строительство проводом СИП-4 2 x 16 | 148 996,16 | 6,42 | 4 801,91 |
| 2.1.4. | Строительство проводом СИП-3 1х50 | 207 936,00 | 6,42 | 6 701,44 |
| 2.2. | Строительство пунктов секционирования |  |  |  |
| 2.3. | Строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП), распределительных трансформаторных подстанций (РТП) с уровнем напряжения до 35 кВ |  | 1 496,98 | 17 196,19 |
| 2.3.1. | Строительство КТП 1 x 25 кВА | 4208,81 | 89,00 | 2 947,98 |
| 2.3.2. | Строительство КТП 1 x 40 кВА | 2657,42 | 71,20 | 1 489,07 |
| 2.3.3. | Строительство КТП 1 x 100 кВА | 1110,7 | 89,00 | 777,97 |
| 2.3.4. | Строительство КТП 1 x 160 кВА | 764,23 | 142,40 | 856,46 |
| 2.3.5. | 2 БКТП 630 кВА | 1278,8 | 1 105,38 | 11 124,72 |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение (п.3.1 \*п.3.2./1000): | x | x | 2 681,94 |
| 3.1. | Размер платы за технологическое присоединение ( руб. без НДС) | x | x | 466,1 |
| 3.2. | [Плановое количество договоров на осуществление технологическое присоединение к электрическим сетям (плановое количество членов объединений (организаций), указанных в п. 18 Методических указаний по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденных приказом ФСТ России от 11 сентября 2012 года, N 209-э/1) (шт.)](consultantplus://offline/ref=4353E04C5EFD4FFAF75FBE83867FFC3AFA0077BAF190D491B4EBA8631D352803337B6293F3A75CD1A9CA3E3A67FBD5B84231FFF8s0R5N) | x | x | 5754 |
| 4. | Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения к электрическим сетям, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (п.1+ п.2-п.3) | x | x | 84 036,01 |

Информация о величине фактических выпадающих доходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно за 2016 год с учетом положений п. 11 примечаний к приложению 1 к методическим указаниям № 215-э/1, а также с учетом расходов, учтенных в тарифах на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год и профинансированных за счет амортизационных отчислений, приведена в следующей таблице.

| **№** | **Наименование** | **Отчетные (фактические) ТСО** | **Принято органом регулирования** | **Расчет Исполнителя по стандарт. ставкам** | **Предложение исполнителя по учету выпадающих доходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расходы на выполнение организационно-технических мероприятий | 66 564,09 | 66 564,09 | 10 402,51 | 10 402,51 |
| 2 | Расходы по мероприятиям "последней мили" | 110 999,00 | 107 975,23 | 76 315,44 | 68 602,24 |
| 2.1. | Строительство воздушных линий | 100 596,0 | - | 59 119,24 | 59 119,24 |
| 2.2. | Строительство кабельных линий | 919,98 | - | - | - |
| 2.3. | Строительство комплектных трансформаторных подстанций (КТП) | 9 483,00 | - | 17 196,19 | 9 483,00 |
| 3. | Суммарный размер платы за технологическое присоединение | 2 681,94 | 2 681,94 | 2 681,94 | 2 681,94 |
| 4. | **Размер расходов, связанных с осуществлением технологического присоединения, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение (стр. 1 + стр. 2 – стр. 3)** | **174 881,15** | **171 857,38** | 84 036,01 | 76 322,81 |
| 5. | Учтено в составе утвержденной инвестиционной программы на 2016 год за счет амортизации | 100 703 | 100 703 | 100 703 | 100 703 |
| 6. | Фактически профинансировано за счет амортизации | 110 999,00 | 107 975,23 | 84 036,01 | 76 322,81 |
| 7. | Учтено в тарифах за услуги по передаче эл. энергии на 2016 в качестве плановых на 2016 год выпадающих доходов по технологическому присоединению п.87 Основ ценообразования | 20 390,00 | 20 390,00 | 20 390,00 | 20 390,00 |
| **8.** | **Выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения для учета в тарифах на 2018 год (стр. 4 + стр. 6 – стр. 7)** | 43 492,15 | 43 492,15 | **-** | **-** |

Все данные по графе «Принято органом регулирования» приведены из пояснительной записки Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия к заседанию коллегии на 26.12.2017.

В соответствии с пунктом 87 Основ ценообразования в случае если по итогам хозяйственной деятельности прошедшего периода регулирования у сетевой организации появились экономически обоснованные расходы, превышающие объем средств, подлежащих компенсации сетевой организации в указанном периоде регулирования, за исключением расходов 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, то регулирующие органы при представлении соответствующих обоснований учитывают эти расходы при установлении регулируемых цен (тарифов) на последующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов, а если по итогам такого периода регулирования выявлены необоснованные расходы или излишне полученные доходы, то регулирующий орган принимает решение об их исключении из суммы расходов, учитываемых при установлении тарифов на следующий период регулирования с учетом индексов-дефляторов.

По результатам проведенного анализа установлено, что плановые выпадающие доходы по технологическому присоединению заявителей до 15 кВт, предложенные филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и принятые органом регулирования представляют собой расходы на выполнение мероприятий по технологическому присоединению в части, превышающей размер расходов на осуществление указанных мероприятий, исходя из которого рассчитаны стандартизированные тарифные ставки.

Учитывая вышеизложенное, фактические выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от присоединения энергопринимающих устройств заявителей с максимальной мощностью до 15 кВт включительно за 2016 год по мнению Исполнителя не должны учитываться при тарифном регулировании на 2018 год.

II. Фактические выпадающие доходы, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно.

Согласно представленному расчету выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств льготных потребителей (максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно) на 2018 год и за 2016 год:

* фактическая мощность за 2016 год по мероприятиям «последней мили» составила: мощность трансформаторных подстанций 0,00 кВт, длина ВЛ– 7,35 км; длина КЛ – 0,42 км.;
* фактические затраты, связанные с осуществлением технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 150 кВт включительно, составили 7 242,70 тыс. руб.;
* доходы по льготной категории потребителей за 2016 год составили 3 621,35 руб.

За 2016 год для примера приложены несколько договоров на осуществление технологического присоединения заявителей до 150 кВт с актами о выполнении технических условий и актами об осуществлении технологического присоединения.

По результатам анализа фактических расходов за 2016 год, определенных с использованием значений стандартизированных тарифных ставок для расчета платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2016 год на территории Республики Бурятия для заявителей максимальной мощностью более 150 кВт, утвержденных приказом Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 24.12.2015 № 1/54, и прогнозные [индексы](consultantplus://offline/ref=261B76A31C1EACB0D8EBF7962CC068826B93432B12EBFC2DE8DC700B356413175FFA051166B72E8A3B95544B6AA2B8FB93AD64DE05C167DBi6r9L) изменения сметной стоимости строительства, Исполнителем принято решение учесть фактические расходы на осуществление технологического присоединения заявителей до 150 кВт, не входящие в состав платы за технологическое присоединение, за 2016 год в размере 3 621,35 тыс. руб.

Таким образом, по расчетам Исполнителя, величина корректировки неподконтрольных расходов в части выпадающих доходов от технологического присоединения энергопринимающих устройств максимальной мощностью, не превышающей 15 кВт и 150 кВт включительно, не включаемых в состав платы за технологическое присоединение, по фактическим показателям за 2016 год составит 3 621,35 тыс. руб., что ниже расчета РСТ РБ на 43 234,39 тыс. руб.

*Прочие неподконтрольные расходы*

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по статье прочие неподконтрольные расходы за 2016 год заявлены расходы на общую сумму 341 697,5 тыс. руб. По расчету Исполнителя фактические расходы за 2016 год по данной статье составили 113 520,13 тыс. руб. в размерах, указанных ниже:

* Отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости - 49 475,24 тыс. руб.

Рассмотрев представленные документы установлено следующее: резерв создан на взыскание с филиала за неосновательное обогащение в виде стоимости оказанных услуг по отключению и подключению электроэнергии, процентов за пользование чужими денежными средствами, на оплату судебных издержек за услуги представителя, компенсации морального вреда, взыскание переплаты по договору энергоснабжения, взыскание арендной платы с пользованием чужих денежных средств, неустойки за просрочку платежей, оплата госпошлины с проигравшей стороны, а также за услуги по введению ограничения режима потребления электроэнергии и по возобновлению электроснабжения абонентов частного сектора и юридических лиц с услугами автовышки, по трудовым спорам о восстановлении на работе и прочее.

Учитывая изложенное, в соответствии с действующим законодательством:

- резервы, созданные на покрытие расходов, связанных с возмещением материального ущерба (убытков, компенсации морального вреда и взыскании штрафов) и с перерасчетом неправомерно предъявленных потребителям сумм за общедомовые нужды, не являются экономически обоснованными и не подлежат учету в НВВ;

- резервы, созданные на покрытие расходов, связанных с просрочкой оплаты арендных платежей за землю и арендованные электросети, не являются экономически обоснованными так как действующим законодательством в области тарифного регулирования не предусмотрено возмещение данных расходов в тарифе, в связи с этим не подлежат учету в НВВ;

- резервы, созданные для покрытия расходов, связанных с взысканием с филиала за неосновательное обогащение в виде стоимости оказанных услуг по отключению и подключению электроэнергии, за услуги по введению ограничения режима потребления электроэнергии и по возобновлению электроснабжения абонентов частного сектора и юридических лиц с услугами автовышки, а также процентов за пользование чужими денежными средствами и оплатой за неустойку, связанную с просрочкой платежей, по трудовым спорам о восстановлении на работе, не являются экономически обоснованными, так как действующим законодательством в области тарифного регулирования не предусмотрено возмещение данных расходов в тарифе, в связи с этим не подлежат учету в НВВ.

Учитывая вышеизложенное, заявленные предприятием резервы предстоящих расходов (под оценочные обязательства) в сумме 49 475,24 тыс. руб. не подлежат включению в НВВ, так как экономически не обоснованы.

* услуги ПАО «Россети» - 23 514,42 тыс. руб.

Рассмотрев представленные документы затраты на услуги по организации функционирования и развитию распределительного сетевого комплекса, осуществлению технического надзора на объектах электросетевого хозяйства, по договору заключенному между ПАО «Россети» и ПАО «МРСК Сибири», не принимаются в расчет НВВ ввиду отсутствия обосновывающих документов.

Отсутствуют подтверждающие бухгалтерские документы, необходимые для непосредственного исследования правомерности исчисления данных затрат, что заявленные предприятием услуги ПАО «Россети» являются экономически обоснованными и строго основаны на правилах распределения расходов относимых за счет средств, включаемых в регулируемый тариф, утверждаемый для филиала Бурятэнерго.

Так предприятием не представлены подтверждающие документы: акты об оказании услуг, отчеты об оказанных услугах, перечень объектов ПАО «МРСК Сибири», в отношении которых осуществлялся технический надзор в анализируемом периоде, график проверки, а также протоколы заседания конкурсного комитета по выбору исполнителей работ, услуг и поставке товаров, а также акты приемки выполненных работ, сметные расчеты, счета-фактуры, выписка из штатного расписания и прочие первичные документы бухгалтерского учета.

* Расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации - 245,0 тыс. руб.

Рассмотрев представленные документы расходы на оплату технологического присоединения к сетям ПАО «ФСК ЕЭС» в сумме 245,0 тыс.руб. являются экономически обоснованными и подлежат учету в НВВ в полном объеме.

* Затраты по статье резерв по сомнительным долгам - 182 428,68 тыс. руб.

В целях обоснования затрат по статье «Резерв по сомнительным долгам, в том числе банкроты» филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» были представлены следующие документы: приказы об инвентаризации дебиторской задолженности в целях создания резерва по сомнительным долгам, протоколы совещания Комиссии по управлению дебиторской, кредиторской задолженностьтю филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», информация о суммах, подлежащих включению (восстановлению) в резерв сомнительных долгов (в целах бухгалтерского и налогового учета) на услуги по передаче электрической энергии, информация о предприятиях банкротах, определения Арбитражного суда Республики Бурятия, постановления Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Бурятия об окончании исполнительного производства и возвращении испольнительного документа взыскателю, перечень актов о невозможности взыскания задолженности за 2016 год.

Согласно ч.5 ст.266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В соответствии с разъяснениями ФАС России включение резерва по сомнительным долгам в НВВ ТСО должно быть в части просуженной дебиторской задолженности (банкроты, невозможное взыскание, списание такой задолженности), что является обязательным условием.

Кроме того, 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Задолженность по уплате штрафов и пеней, суммы взысканной государственной пошлины, образовавшаяся на основании судебного решения, не может рассматриваться как задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и быть признана сомнительной задолженностью для целей налогообложения прибыли.

Рассмотрев представленные документы, экономически обоснованными признаны безнадежные долги по предприятиям банкротам, отсуженным в 2016 году и по которым окончено исполнительное производство в анализируемом периоде: по сетевым организациям ООО «ПЦ БЭК» и ООО «Байкалэнерго» на общую сумму 94 780,33 тыс. руб.; по организациям коммунального комплекса ООО «Ново-Уоянские Теплосети» - 376,75 тыс. руб.

Кроме того, рассмотрены представленные предприятием постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного документа взыскателю, исполнительные листы и акты о наличии обстоятельств, в соответствии с которыми исполнительный документ возвращается взыскателю по задолженности за электрическую энергию отсуженной за период 2016 год.

Таким образом, с учетом взысканной задолженности по прочим контрагентам сумма безнадежной дебиторской задолженности принята в размере 18 118,05 тыс. руб.

Учитывая вышеизложенное, в результате проведенного анализа, Исполнителем за 2015 год затраты приняты в сумме 113 275,13 тыс. руб.

* Убытки прошлых лет - 86 034,1 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 17 Правил регулирования тарифов №1178 к заявлениям, направленным в соответствии с [пунктами 12](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420121lEp8F), [14](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420121lEpEF) и [16](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420122lEpEF) настоящих Правил, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, прилагают обосновывающие материалы, включая оценку экономически не обоснованных расходов (доходов), расходов, не учтенных в составе тарифов, дохода, недополученного по независящим от регулируемой организации причинам в предшествующий период регулирования, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или результатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность.

Тарифное предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировано ненадлежащим образом. В нарушение пункта 7 Основ ценообразования №1178 и подпункта 12 пункта 17 Правил регулирования тарифов №1178 оценка дохода, недополученного по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, выявленного на основании данных официальной статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов, не представлена.

Учитывая изложенное, провести соответствующий анализ со стороны РСТ РБ не представляется возможным, в связи с чем, расходы по объектам «последней мили» за период 2012 и 2013 гг. не признаются экономически обоснованными.

Вместе с тем, рассмотрев представленные предприятием документы отмечено, что прибыль прошлых лет представлена предприятием по отсуженным спорным точкам поставки с ООО «Энком» за период май-июль 2013 г., март-июнь 2014 г., март-февраль 2015 г. всего на сумму 85 365,96 тыс.руб.; по ООО «Нетрон» за период январь-февраль и июль-август 2015 года на сумму 264,93 тыс. руб.; по ОАО «СЦКК» - на сумму 1 404,51 тыс.руб.; Санаторно-Курортный комплекс «Читинское» - 111,71 тыс.руб.; по корректировке выручки по бездоговорному потреблению электроэнергии – 99,79 тыс.руб. и корректировка НДС – 8 644,2 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством прибыль прошлых лет, выявленная в базовом периоде регулирования, является дебиторской задолженностью и подлежит взысканию с контрагентов в установленном законодательством порядке. В случае несвоевременной оплаты образовавшейся задолженности филиал имеет право востребовать с должников (контрагентов) суммы в рамках исполнительного производства. Таким образом, экспертами РСТ РБ вышеуказанная прибыль прошлых лет не может рассматриваться в рамках ценообразования.

Убытки прошлых лет представлены предприятием по корректировке тарифа, применяемого к спорной точке поставки с ООО «Энком» - 40 433,89 тыс.руб.; исключены точки поставки в связи с расторжением договоров аренды – 120,41 тыс.руб.; корректировка объемов в связи с вступлением в силу судебных решений – 334,68 тыс. руб.; частично урегулированные разногласия по объемам потребления эл/энергии с перерасчетом неправомерно предъявленных потребителям сумм за общедомовые нужды – 105 966,82 тыс. руб.; корректировка услуг по передаче эл/энергии смежных ТСО в связи с включением новых точек поставки – 27 965,02 тыс. руб.

Рассмотрев представленные предприятием документы установлено следующее.

- убытки, сложившиеся в связи с просрочкой оплаты арендных платежей за землю и арендованные электросети, не являются экономически обоснованными так как действующим законодательством в области тарифного регулирования не предусмотрено возмещение данных расходов в тарифе, в связи с этим не подлежат учету в НВВ;

- убытки, связанные с возмещением материального ущерба (убытков, компенсации морального вреда и взыскании штрафов) и с перерасчетом неправомерно предъявленных потребителям сумм за общедомовые нужды, не являются экономически обоснованными и не подлежат учету в НВВ;

- убытки, сложившиеся в связи со списанием дебиторской задолженности не реальной к взысканию за бездоговорное потребление электроэнергии, не являются экономически обоснованными. Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за бездоговорное потребление электроэнергии не подлежит учету в НВВ;

- убытки, сложившиеся в связи с корректировкой услуг по передаче эл/энергии смежных ТСО в связи с включением новых точек поставки (в том числе ООО «Энком») являются экономически необоснованными затратами и не подлежат учету в НВВ, в связи с отсутствием оценки недополученного дохода, а также отсутствием анализа структуры полезного отпуска за период 2013-2016 годы, а также расчета выручки с учетом изменения полезного отпуска с учетом разногласий и цен на электрическую энергию за указанный период.

Учитывая вышеизложенное, заявленные предприятием убытки прошлых лет в сумме 86 034,1 тыс. руб. экономически не обоснованы.

Сводные данные Исполнителя по результатам анализа обосновывающих материалов:

| **№ п.п.** | **Показатели** | **Единица измерения** | **2016 ТБР** | **2016 Факт Исполнитель** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2.1. | Оплата услуг ОАО «ФСК ЕЭС» | тыс. руб. | 1 163 671,33 | 1 040 063,16 | -123 608,17 |
| 2.2. | Теплоэнергия | тыс. руб. | 8 681,00 | 6 100,66 | -2 580,34 |
| 2.3. | Плата за аренду имущества и лизинг | тыс. руб. | 71 001,68 | 17 417,00 | -53 584,68 |
| 2.4. | Налоги,всего, в том числе: | тыс. руб. | 31 145,49 | 30 551,73 | -593,76 |
| 2.4.1 | плата за землю | тыс. руб. | 4,30 | 101,86 | 97,56 |
| 2.4.2 | налог на имущество | тыс. руб. | 29 097,10 | 28 362,57 | -734,53 |
| 2.4.3 | прочие налоги и сборы | тыс. руб. | 2 044,09 | 2 087,30 | 43,21 |
| 2.5. | Отчисления на социальные нужды | тыс. руб. | 284 284,26 | 299 483,06 | 15 198,80 |
| 2.6. | Прочие неподконтрольные расходы , в том числе: | тыс. руб. | 0,0 | 113 520,13 | 113 520,13 |
|  | резерв по сомнительным долгам (сальдо) в том числе банкроты | тыс. руб. | 0,0 | 113 275,13 | 113 275,13 |
|  | убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
|  | услуги ПАО «Россети» | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
|  | отчисление в резервы предстоящих расходов в себестоимости | тыс. руб. | 0,0 | 0,0 | 0,00 |
|  | расходы на оплату технологического присоединения к сетям смежной сетевой организации | тыс. руб. | 0,0 | 245,00 | 245,00 |
| 2.7. | Налог на прибыль | тыс. руб. | 53 256,00 | 0,00 | -53 256,00 |
| 2.8. | Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования) | тыс. руб. | 81 059,32 | 84 680,67 | 3 621,35 |
| 2.9. | Амортизация | тыс. руб. | 364 167,00 | 376 059,28 | 11 892,28 |
| 2.10. | Прибыль на развитие | тыс. руб. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | **ИТОГО неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** | **2 057 266,08** | **1 967 875,69** | **-89 390,39** |
|  | **Неподконтрольные расходы за исключением расходов на финансирование капитальных вложений** | **тыс. руб.** | **1 693 099,08** | **1 591 816,41** | **-101 282,67** |
|  | **Величина корректировки неподконтрольных расходов** | **тыс. руб.** |  | **-101 282,67** |  |

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию**

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО МРСК Сибири» «Бурятэнерго» была заявлена корректировка необходимой валовой выручки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год в размере 589 217,05 тыс. руб.

В обоснование данной величины представлено:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2018 год по фактическим данным;
* баланс электрической энергии по сетям ВН, СН1, СН2, НН филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго»;
* статистическая форма отчетности по форме 46-ЭЭ в целом за 2016 год;
* данные бухгалтерского учета: Обороты по счету 20;
* данные раздельного учета по филиалу «Бурятэнерго» за 2016 год (таблицы 1.3 и 1.6 по приказу Минэнерго России № 585 от 13.12.2011).

Расчет корректировки НВВ выполнен в соответствии с формулой (8) Методических указаний №98-э и представлен в таблице

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Предложение ТСО, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+589 217,05** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 484,75 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2016 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 4 409,87 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г. | Цпi-2Ф | 2 000,31 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 042,34 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,21% |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия была проанализирована заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» корректировка НВВ с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию за 2016 год.

Указанная корректировка проведена в соответствии с формулой 8 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет РСТ РБ** |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+300 390,65** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 484,75 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2016 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 3 393,75 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г. | Цпi-2Ф | 2 000,31 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 042,34 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,21% |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Исполнителем проанализирована информация, представленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по данной корректировке.

Проверка расчета стоимости электрической энергии, приобретаемой в целях компенсации потерь, в рамках нормативных (балансовых) показателей, произведена с использование данных статистической отчетности 46-ЭЭ (объем фактических потерь электрической энергии) и расходов на покупку потерь, отраженных по данным бухгалтерского учета на счете 20. Фактическая цена потерь за 2016 год составила 2 000,31 руб./МВт\*ч, что соответствует данным используемым в расчетах как со стороны филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», так и со стороны Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия.

Постановлением Правительства РФ от 20.10.2016 №1074 «О внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ по вопросам применения нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций» внесены изменения в постановление Правительства РФ от 29.12.2011 №1178, в соответствии с которым величина потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций определяется как произведение уровня потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям и величины планового отпуска электрической энергии в сеть, рассчитанной в соответствии с методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую энергию на розничном (потребительском) рынке, утвержденным ФАС России, за вычетом объема переданной электрической энергии потребителям непосредственно подключенным к объектам единой национальной (общероссийской) электрической сети, переданным в аренду территориальным сетевым организациям. При этом минимальное значение из норматива потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям определяется исходя из фактических и утвержденных Министерством энергетики РФ.

Таким образом, условия расчета компенсации затрат на потери 2016 года приняты Исполнителем согласно позиции РСТ РБ с учетом вышеуказанных изменений в законодательстве РФ.

Учитывая изложенное, отпуск электроэнергии в сеть за 2016 год принят в размере 3 393,75 млн.кВтч (4 409,87 млн. кВтч – 1 016,12 млн. кВтч). Величина технологического расхода потерь за 2016 год принята в соответствии с долгосрочными параметрами в размере 14,21 %.

| **Показатели** | **Значения показателя** | **Расчет**  **Исполнителя** |
| --- | --- | --- |
| **Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электрическую энергию** | **Поi** | **+300 390,65** |
| Прогнозный объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определенный РСТ РБ на 2016 год долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп | 4 484,75 |
| Фактический объем отпуска электрической энергии в сеть территориальной сетевой организации, определяемый РСТ РБ в 2016 году долгосрочного периода регулирования | Эi-2отп.ф | 3 393,75 |
| Фактическая цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г. | Цпi-2Ф | 2 000,31 |
| Прогнозная цена покупки потерь электрической энергии в сетях (с учетом мощности) в 2016 г, учтенная при установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям, принадлежащим на праве собственности или ином законном основании территориальным сетевым организациям | Цпi-2 | 1 042,34 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | ai-2 | 14,21% |

По данным Исполнителя величина корректировки с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию составляет 300 390,65 тыс. руб.

### **Экспертиза обоснованности корректировки необходимой валовой выручки, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы по итогам 2016 года**

Согласно пункту 37 Основ ценообразования № 1178 в течение долгосрочного периода регулирования регулирующие органы ежегодно в соответствии с Методическими указаниями, указанными в [пункте 32](consultantplus://offline/ref=8FA62A3035446D75D4F199BCD1E5F9FF74893F32D85097BEC61541CA2F523D00407C5F7FF23AE9653705G) Основ ценообразования № 1178, осуществляют корректировку необходимой валовой выручки и (или) цен (тарифов), установленных на долгосрочный период регулирования с учетом 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.

Приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043 утверждена инвестиционная программа ПАО «МРСК Сибири» на 2016-2020 годы.

Приказом Минэнерго России от 30.12.2016 № 1471 утверждены изменения, вносимые в инвестиционную программу ПАО «МРСК Сибири», утвержденную приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043» (далее - инвестиционная программа, ИПР).

**Источники финансирования инвестиционной программы на 2016 год**

| **Источники финансирования на 2016 год** | **План, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 28.12.2015 №1043, тыс.руб. без НДС** | **Скорректированный план, утвержденный Приказом МИНЭНЕРГО от 30.12.2016 №1471, тыс.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- |
| **Источники финансирования инвестиционной программы всего (I+II)** | **354 646,58** | **373 271,19** |
| **Собственные средства всего, в том числе:** | **354 646,58** | **373 271,19** |
| прибыль от продажи электрической энергии (мощности) |  |  |
| прибыль от технологического присоединения |  | 9 118,64 |
| **Амортизация основных средств всего** | 354 646,58 | 354 525,42 |
| амортизация, учтенная в тарифах | 354 646,58 | 354 525,42 |
| недоиспользованная амортизация прошлых лет |  |  |
| Возврат налога на добавленную стоимость |  |  |
| Прочие собственные средства |  | 9 627,12 |
| **Привлеченные средства, всего, в том числе:** |  |  |
| Кредиты |  |  |
| Прочие привлеченные средства |  |  |

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 28.12.2015 №1043 на 2016 год составил 354 646,58 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 354 646,58 тыс. руб.

Общий плановый объем финансирования мероприятий инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» согласно утвержденного Приказа Минэнерго от 30.12.2016 №1471 на 2016 год составил 373 271,19 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 354 525,42 тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения – 9 118,64 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 9 627,12 тыс. руб.

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Корректировка необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связанная с изменением инвестиционной программы за 2016 год в тарифном предложении на 2018 год представлена по расчетам филиала с нулевым значением.

| **Показатель** | **Усл.обозначение** | **Значения** |
| --- | --- | --- |
| Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в (i-2) в расчетном периоде регулирования | base_1_287253_32796 | 364 167,00 |
| Инвестиционная программа, утвержденная на (i-2) год долгосрочного периода регулирования | base_1_287253_32797 | 372 801,00 |
| Объем фактического исполнения инвестиционной программы в (i-2) году долгосрочного периода регулирования |  | 379 491,00 |
| Учтенная при расчете тарифов на (i-1) год корректировка необходимой валовой выручки на (i-2)-ой год долгосрочного периода регулирования, осуществленная в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за истекший период на (i-2)-го года по результатам 9 месяцев |  | - |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Корректировка НВВ, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия проведена на основании данных отчета за 2016 год о проведении систематического наблюдения и анализа за использованием инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики в отношении филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», отчета о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2017 год» (NET.INV), в соответствии с формулой 9 Методических указаний №98-э.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки, произведенной РСТ РБ, приведены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 26.12.2018 № 1/50** | |
| **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году, тыс. руб. | 364 167,00 | - 2 985,98 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 372 801,00 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2016 году, тыс. руб. | 369 744,23 |

РСТ РБ во исполнение решения ФАС России от 27.12.2019 года № СП/115143/19 о частичном удовлетворении требований ПАО «МРСК Сибири» произведен пересмотр тарифно-балансовых решений 28.02.2020 года.

В протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5 отражена информация о проведенном РСТ РБ анализе исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» по Республике Бурятия за период 2014-2018 годы на основании представленных предприятием отчетов об исполнении инвестиционной программы в формате шаблона ФСТ России NET.INV, отчетов об использовании инвестиционных ресурсов, включенных в регулируемые государством цены (тарифы) в сфере электроэнергетики и в сфере теплоснабжения в формате приложения к приказу ФСТ России от 20.02.2014 №202э, статистической отчетности по форме №П-2 (инвест) «Сведения об инвестиционной деятельности» и форме №П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», а также иных обосновывающих документов, имеющихся в материалах дела и запрошенных дополнительно (копии договоров, протоколов торгов (протоколов о результатах аукционов), публикации о торгах, счет-фактур и актов приемки выполненных работ, КС-2, КС-3 и КС-14, платежные поручения и письма о зачете встречных требований и др.).

По данным ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» инвестиционная программа за 2016 год профинансирована на сумму 396 570,00 тыс. руб. с превышением планового объема финансирования, утвержденного ИП в размере 392 049,00 тыс. руб. Превышение составило 4 521,0 тыс. руб. или 101,15%, где фактическое исполнение за счет платы за технологическое присоединение составило 108,33%, исполнение за счет амортизации составило 100,87%, за счет привлеченных средств (кредиты) снижено от плана на 104,89%.

В результате проведенного анализа специалистами РСТ РБ установлено следующее:

* 1. Не включены проекты в утвержденную в установленном порядке ИП, которые в соответствии с действующим законодательством являются нецелевым использованием денежных средств, на общую сумму 16 546,00 тыс. руб.
  2. Учтены мероприятия в утвержденной ИП по источнику амортизация и не исполненные по факту за 2016 год в размере 8 327,00 тыс. руб.
  3. Проекты для осуществления технологического присоединения потребителей на сумму 139,00 тыс. руб., исполненные за счет тарифного источника (амортизации), при этом в результате проверки установлено, что по факту данные мероприятия были произведены за счет оплаты потребителя согласно соглашениям о компенсации затрат.
  4. Фактическое финансирование сложилось в более низком размере по сравнению с плановым финансированием. Отклонение составило 33 458,00 тыс. руб., из которых в результате рассмотрения представленных предприятием обосновывающих документов признаны в качестве экономии средств в размере 6 601,00 тыс. руб. (за счет проведения более эффективных торгов).
  5. Выявлены мероприятия, по которым фактическое финансирование превышает плановое на общую сумму 22 755,00 тыс. руб.

В результате проведенного РСТ РБ анализа фактический объем финансирования по источнику финансирования «Амортизационные отчисления» принят в размере 347 535,00 тыс. руб. без НДС.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки, произведенной РСТ РБ, приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Тарифно-балансовое решение РСТ РБ от 28.02.2020 № 1/5** | | |
| **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Расчетная величина средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году, тыс. руб. | 364 167,00 | - 24 675,96 |
| Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС, тыс. руб. | 372 801,00 |
| Объем фактического финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2018 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) без НДС в 2016 году, тыс. руб. | 347 535,00 |

Таким образом, Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия определена величина корректировки НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы за 2016 год, в размере (-24 675,96) тыс. руб., которая подлежит исключению из НВВ филиала «Бурятэнерго» на 2018 год.

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

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

* Отчет о выполнении инвестиционной программы в формате шаблона: «Мониторинг принятых инвестиционных программ субъектами Российской Федерации по сетевым организациям за 2016 год» (NET.INV).
* Отчет о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах по форме раскрытия сетевой организацией информации в соответствии с приказом Министерства энергетики РФ от 25.04.2018 № 320.

Согласно проведенному анализу представленных отчетов о реализации Инвестиционной программы за 2016 год, Исполнитель отмечает, что плановая величина финансирования по отчету в форме шаблона NET.INV соответствует плану освоения капитальных вложений, утвержденному приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, и составила 392 049,00 тыс. руб. без НДС, в том числе:

* амортизация, учтенная в тарифе – 372 801,00 тыс. руб.;
* прибыль от технологического присоединения – 9 363,00 тыс. руб.;
* прочие собственные средства – 9 885,00 тыс. руб.

Корректировка НВВ в долгосрочном периоде регулирования, связанная с изменением (неисполнением) инвестиционной программы осуществляется в соответствии с пунктом 11 Методических указаний №98-э по формуле 9, где расчетные величины соответствуют плановому и фактическому финансированию инвестиционной программы.

В связи с этим, оценка исполнения Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год проводилась Исполнителем исходя из опубликованного отчета по формам, утвержденным Минэнерго, на основе отчетных данных по плановому и фактическому объему финансирования.

В соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э при определении величины корректировки НВВ в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы используется плановый размер финансирования инвестиционной программы, утвержденной (скорректированной) на год (i-2) до его начала, то есть план, утвержденный Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043.

Пунктом 4 решения ФАС России от 27.12.2019 №СП/115143/19 предписано РСТ РБ произвести и отразить анализ и расчет расходов в экспертном заключении, в том числе анализ фактических расходов по исполнению инвестиционной программы за 2014-2018 годы, исключив ранее учтенные экономически необоснованные расходы.

Как следует из протокола заседания коллегии Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 28.02.2020 №1/5 при анализе исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год, плановая величина была принята в размере 392 049,00 тыс. руб., что соответствует плану освоения капитальных вложений согласно утвержденному приказу Минэнерго от 30.12.2016 №1471.

Исполнителем в качестве плановых показателей в рамках анализа за 2016 год приняты параметры Инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2016-2020 гг., утвержденные приказом Минэнерго России от 28.12.2015 №1043, а также проведен сравнительный анализ исполнения ИПР относительно плана корректировки, утвержденной приказом Минэнерго России от 30.12.2016 №1471.

Для оценки состава и причин, сформированных по итогам реализации инвестиционной программы за 2016 год отклонений фактического объема финансирования инвестиционных проектов от утвержденного планового уровня, Исполнителем проведен пообъектный анализ исполнения инвестиционной программы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год в части тарифных источников.

Согласно Методическим указаниям № 98-э в расчете необходимой валовой выручки долгосрочного периода регулирования, осуществляемой в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы, используются объемы планового и фактического исполнения инвестиционной программы без НДС.

**Информация об утвержденном и фактическом финансировании инвестиционной программы ПАО «МРСК Сибири» филиала «Бурятэнерго» на 2016 год**

| **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение, млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| Итого: | **354,647** | **354,525** | **348,633** | **-6,014** | **-5,892** |
| **Технологическое присоединение, всего, в том числе:** | **41,120** | **101,708** | **136,308** | **95,188** | **34,601** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно, всего** | **38,620** | **88,228** | **95,469** | **56,849** | **7,242** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | 38,620 | 88,228 | 95,469 | 56,849 | 7,242 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно, всего** | **0,000** | **0,000** | **4,864** | **4,864** | **4,864** |
| Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | - | - | 4,864 | 4,864 | 4,864 |
| **Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей свыше 150 кВт, всего, в том числе:** | **0,000** | **12,037** | **34,575** | **34,575** | **22,538** |
| Строительство КЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для технологического присоединения потребителей (140 квартал г. Улан-Удэ) | - | 11,295 | 34,575 | 34,575 | 23,281 |
| Строительство ячейки 10 кВ на ПС 35/10 кВ Полигон, ПС 35/10 кВ АРЗ, ПС 35/10 кВ Таежная | - | 0,742 | - | - | -0,742 |
| Технологическое присоединение объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Усиление электрической сети в целях осуществления технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей и (или) объектов электросетевого хозяйства всего, в том числе:** | **2,500** | **1,442** | **1,399** | **-1,101** | **-0,043** |
| Строительство новых объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения, всего, в том числе: | 2,500 | 1,442 | 1,399 | -1,101 | -0,043 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформаторов 10 МВА и 6,3 МВА на 2\*16 МВА) | 1,000 | 0,297 | 0,290 | -0,710 | -0,007 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ "Таёжная" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*16 МВА) | 1,500 | 0,424 | 0,389 | -1,111 | -0,035 |
| Реконструкция ПС 35/10 кВ Оймур (замена выключателей) | - | 0,722 | 0,720 | 0,720 | -0,002 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение всего, в том числе:** | **213,573** | **137,103** | **113,953** | **-99,620** | **-23,151** |
| Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 45,449 | 20,572 | 25,689 | -19,760 | 5,117 |
| Реконструкция трансформаторных и иных подстанций, всего, в том числе: | 45,449 | 20,572 | 25,689 | -19,760 | 5,117 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Инкурская" (реконструкция КБ-6кВ-2 мощностью 8 Мвар ) | 0,640 | 0,542 | - | -0,640 | -0,542 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Октябрьская" (замена трансформаторов 2\*25 МВА на 2\*40 МВА) | - | 0,447 | - | - | -0,447 |
| Оснащение оперативной блокировкой ПС 110 кВ: 2015г.: ПС 110 кВ Байкало-КудараПС 110 кВ КабанскаяПС 110 кВ ТимлюйскаяПС 110 кВ МогойтоПС 110 кВ ГеоргиевскаяПС 110 кВ ХиагдаПС 35 кВ КуйтунПС 35 кВ ДесятниковоПС 35 кВ ПестерёвоПС 110 кВ ХаранхойПС 110 кВ ХолбольджиноПС 110 кВ ТорейПС 110 кВ НикольскаяПС 110 кВ Кудара-СамонПС 35 кВ Нижний СаянтуйПС 35 кВ ИтанцаПС 35 кВ Шибертуй; 2016г.: ПС 110 кВ Зун-МуриноПС 35 кВ Хурай-ХобокПС 110 кВ СеленгинскаяПС 35 кВ МайскаяПС 35 кВ ГородПС 110 кВ БагдаринПС 110 кВ РомановкаПС 35 кВ Верхний ЖиримПС 35 кВ Нижняя ИволгаПС 35 кВ Татарский КлючПС 35 кВ Сосновый БорПС 110 кВ ПодлопаткиПС 110 кВ ГусиноозерскаяПС 110 кВ ПетропаловкаПС 110 кВ БургултайПС 35 кВ ИнзагатуйПС 35 кВ Чесан; 2017г.: ПС 110 кВ КыренПС 35 кВ АхаликПС 35 кВ МондыПС 35 кВ НижнеангарскПС 35 кВ АргадаПС 35 кВ ЗенитПС 110 кВ ОктябрьскаяПС 110 кВ ПтицефабрикаПС 35 кВ ДиванчикПС 35 кВ СанномыскПС 35 кВ ИчетуйПС 35 кВ Цаган-МориноПС 110 кВ БичураПС 35 кВ Бургуй ПС 35 кВ ДутулурПС 35 кВ Дондо-КиретьПС 110 кВ Эрхирик; 2018г.- ПС 110 кВ СЛПБПС 110 кВ МостовкаПС 35 кВ Красный ЯрПС 35 кВ РанжуровоПС 35 кВ АллаПС 35 кВ УлюнханПС 110 кВ Таксимо-110ПС 110 кВ ЗападнаяПС 110 кВ ИволгаПС 110 кВ БурятфермашПС 110 кВ МедведчиковоПС 35 кВ КижингаПС 110 кВ КяхтаПС 35 кВ ВодоподъёмПС 35 кВ МурочиПС 35 кВ ОктябрьскаяПС 35 кВ ЦолгаПС 35 кВ ШаралдайПС 35 кВ Телемба; | 13,609 | 6,969 | 13,230 | -0,379 | 6,260 |
| Реконструкция СОПТ на ПС 110/35/10 кВ Байкало-Кудара, ПС 110/35/10 кВ Сосновоозерская | - | 12,377 | 12,377 | 12,377 | - |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" (модернизация системы противоаварийной автоматики в ячейке СЗ-102) | 0,200 | 0,216 | 0,041 | -0,159 | -0,175 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Окино Ключи, ПС 110/10 кВ Бурводстрой (установка дугогасящих реакторов) | 12,000 | - | - | -12,000 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Иволга" (замена силовых трансформаторов, высвободившихся с ПС 110/35/10 кВ "Октябрьская") | 5,000 | - | - | -5,000 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Южная" (КРУН-10 кВ) | 1,000 | - | - | -1,000 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" | 4,000 | - | - | -4,000 | 0,000 |
| Реконструкция РП 10 кВ "Домострой" (установка доп. ячеек 10 кВ) | 5,000 | - | - | -5,000 | 0,000 |
| Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Кяхта" (модернизация защит силовых трансформаторов с установкой резервной защиты) | 4,000 | 0,020 | 0,042 | -3,958 | 0,021 |
| Модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе:** | **65,183** | **14,090** | **8,508** | **-56,675** | **-5,581** |
| Реконструкция линий электропередачи, всего, в том числе: | 65,183 | 14,090 | 8,508 | -56,675 | -5,581 |
| Реконструкция ВЛ 110 кВ (расширение просек ВЛ 110 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | 9,941 | 2,575 | 1,776 | -8,165 | -0,799 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ (расширение просек ВЛ 35 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | 6,199 | 3,178 | 2,607 | -3,592 | -0,571 |
| Реконструкция ВЛ 35 кВ Монды-Сорок (установка реклоузера) | 5,000 | 4,874 | 0,888 | -4,112 | -3,986 |
| Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) в Селенгинском районе | - | 0,424 | 0,204 | 0,204 | -0,219 |
| ИА МРСК Модернизация диспетчерских щитов с применением LED панелей | 2,853 | - | - | -2,853 | 0,000 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | 3,146 | 2,871 | 2,395 | -0,751 | -0,476 |
| Реконструкция ВЛ-0,4кВ с.Усть-Баргузин | 38,044 | 0,023 | 0,023 | -38,021 | - |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор | - | 0,048 | 0,045 | 0,045 | -0,003 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор | - | 0,048 | 0,042 | 0,042 | -0,007 |
| Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор | - | 0,048 | 0,031 | 0,031 | -0,018 |
| Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ на территории ПО БЭС | - | - | 0,498 | 0,498 | 0,498 |
| Модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **Развитие и модернизация учета электрической энергии (мощности), всего, в том числе:** | **72,941** | **81,882** | **72,722** | **-0,219** | **-9,160** |
| «Установка приборов учета, класс напряжения 0,22 (0,4) кВ, всего, в том числе:» | 70,441 | 81,084 | 72,722 | 2,281 | -8,362 |
| Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | 70,441 | 81,084 | 72,722 | 2,281 | -8,362 |
| «Включение приборов учета в систему сбора и передачи данных, класс напряжения 110 кВ и выше, всего, в том числе:» | 2,500 | 0,798 | 0,000 | -2,500 | -0,798 |
| Модернизация АИИСТУЭ на ПС 35-110 кВ с установкой интеллектуальных приборов учета с передачей данных в центр сбора информации | 2,500 | 0,798 | - | -2,500 | -0,798 |
| **Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе:** | **30,000** | **20,559** | **7,033** | **-22,967** | **-13,526** |
| Реконструкция прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Модернизация, техническое перевооружение прочих объектов основных средств, всего, в том числе: | 30,000 | 20,559 | 7,033 | -22,967 | -13,526 |
| Модернизация систем телемеханизации на ПС Селенгинский ЦКК | - | 0,958 | 2,570 | 2,570 | 1,612 |
| ИА МРСК Покупка комплекта каналообразующего оборудования для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | - | 4,554 | - | - | -4,554 |
| Устройство телемеханизации ПС 110 кВ (2015 год-ПС Тарбагатай, ПС Курба, ПС Улан-Удэнская Птицефабрика; 2016 год - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 11,000 | - | - | -11,000 | 0,000 |
| Реконструкция системы связи (2014г.:ПС Мостовка, ПС Тимлюй, ПС Усть-Баргузин) 2016.: - ПС Байкала-Кудара, ПС Кабанская, ПС Селенгинский ЦКК) | 9,000 | - | - | -9,000 | 0,000 |
| Реконструкция системы связи на ПС Селенгинский ЦКК | - | 0,481 | 0,420 | 0,420 | -0,061 |
| Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») в количестве 12 ед. | - | 5,015 | 0,425 | 0,425 | -4,590 |
| Создание инженерно - технических средств охраны (монтаж систем безопасности в Мухоршибирском РЭС, Бичурском РЭС, Тункинском РЭС, Хоринском РЭС, Джидинском РЭС, Баргузинском РЭС, Еравнинском РЭС, Закаменском РЭС, Кижингинском РЭС, ПО БЭС, ПО ЦЭС, административном здании АУ филиала.) | 10,000 | 9,550 | 3,617 | -6,383 | -5,933 |
| **Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики, всего, в том числе:** | **45,000** | **44,919** | **51,452** | **6,452** | **6,532** |
| Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития Единой энергетической системы России, всего, в том числе: | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Инвестиционные проекты, предусмотренные схемой и программой развития субъекта Российской Федерации, всего, в том числе: | 45,000 | 44,919 | 51,452 | 6,452 | 6,532 |
| Строительство ВЛ 110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская | - | 3,694 | 4,023 | 4,023 | 0,329 |
| Строительство ПС 110/6 кВ Затон (установка трансформаторов 2\*25 МВА) | - | 0,158 | 0,158 | 0,158 | - |
| Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода) | 45,000 | 41,067 | 47,270 | 2,270 | 6,203 |
| **Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства, всего, в том числе:** | **20,860** | **34,426** | **14,483** | **-6,377** | **-19,943** |
| Строительство ВЛ 10 кВ от ПС Горячинская | - | - | 2,069 | 2,069 | 2,069 |
| Строительство Городского РЭС | 20,860 | 34,426 | 12,414 | -8,446 | -22,012 |
| **Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов, всего, в том числе:** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
| **Прочие инвестиционные проекты, всего, в том числе:** | **34,094** | **36,369** | **32,437** | **-1,657** | **-3,933** |
| Покупка электросетевого имущества(КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Авангард" | - | 0,112 | 0,112 | 0,112 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Содружество" | - | 0,114 | 0,114 | 0,114 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНП "Заря" | - | 0,508 | 0,508 | 0,508 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Золотая Поляна" | - | 0,212 | 0,212 | 0,212 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, КЛ 10 кВ) ООО "Родник" | - | 0,712 | 0,712 | 0,712 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ) ДНТ "Жемчужина" | - | 0,237 | 0,237 | 0,237 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) СНТ "Облепиха" | - | 0,220 | 0,220 | 0,220 | - |
| Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ) ДНТ "Таряата" | - | 0,136 | 0,136 | 0,136 | - |
| Покупка бурильно-крановых машин (БЭ) в количестве 15 ед. (БКМ-350 на шасси ГАЗ-33081-3 шт, автомобильный кран 32 тонны КС-55733 на шасси Урал-4320-1 шт, БКМ-317-8 шт, АГП-22Т на шасси 4х4-3 шт) | - | 13,202 | 11,235 | 11,235 | -1,967 |
| Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (БЭ) в количестве 8 ед. (полуприцеп ЧМЗАП 93853-1 шт, полуприцеп бортовой 983921-3 шт, миниэкскаватор -1 шт, лодка весельная -2 шт, мульчер ТЛП-4М-037-1 шт) | 0,455 | 2,428 | 2,030 | 1,575 | -0,398 |
| Покупка бригадных автомобилей (БЭ) в количестве 87 ед. (бригадный автомобиль на шасси ГАЗ-33081-10 шт, УАЗ Патриот-8 шт, автомобиль УАЗ Комби- 3 шт, автомобиль УАЗ 390995-9 шт, УАЗ Хантер-20 шт, ГАЗ-33081 Егерь-9 шт, УАЗ -390945-340 Фермер-18 шт, УАЗ-31514-10 шт) | 16,320 | 7,124 | 6,037 | -10,283 | -1,086 |
| Покупка грузовых автомобилей (БЭ) в количестве 1ед. (Камаз 65116-А4 тягач седельный-1 шт) | - | 2,415 | 2,047 | 2,047 | -0,369 |
| Покупка диагностического и измерительного оборудования, приборов РЗА (БЭ) в количестве 66 ед. (аппарат испытания масла СКАТ - 3 шт, тепловизор SAT E8N-4 шт, циф. миллиомметр ПТФ-1-1 шт, тангенс 2000-1 шт, энергомонитор 3.3.-3 шт, Энергомера СЕ-602 -11 шт, калан-2М-1 шт, ретом-21 шт, генератор ГТЧ-03М-1 шт, ретометр-М2-3 шт, стенд испытаний СМИ-2-3 шт, СКАТ-М100-2 шт, прибор Коэффициент-2 шт, трассоискатель Успех КБИ-309-1 шт, анализатор качества эл. -1 шт, комплекс измерительный Ретом 30 кА - 4 шт, прибор для регистрации и анализа частичных разрядов - 1 шт, прибор контроля РПН сил. трансформаторов "Ганимед"-2 шт, система оценки прессовки обмоток "Веста"-1 шт) | 7,531 | - | - | -7,531 | - |
| Покупка оборудования связи, ИТ-оборудования (БЭ) в количестве 38 ед. (сервер XeoN 2630v2,32Gb Ram,3x600Gb HDD-1 шт, контроллер Simatic S7-315-1 шт, система Phantom-1 шт, маршрутизатор Idirect 5300-1 шт, АТС Panasonic NCP-500RU -2 шт, ИБП АРС-10 шт, док-станция DriveDOCK 9575 - 3 шт, сервер IBM System x3850 X6 3837B3G-1 шт, комплекс записи переговоров Агат СПРУТ-7-6 шт, комплекс IP-телефонии ТК-3250 PBX-2 шт, коммутатор D-Link DGS-1510-52L/ME-2 шт, мини IP-АТС Panasonic KX-NCP500-2 шт, радиоудлинитель РАУТ-900-3-2 шт, сервер HP DL 380 G8-2 шт, коммутатор Cisco 3750G-2 шт) | 1,855 | 0,386 | 0,327 | -1,528 | -0,058 |
| Покупка генераторов, электрических двигателей и станций, прочего оборудования хозяйтсвенных нужд (БЭ) в количестве 59 ед. (комплект оборудования "Электрические измерения в системах электроснабжения"-1 шт, генератор технической частоты ГТЧ-03М-1 шт, дизельная электростанция АД250-3 шт, отбойный молоток Hitachi H65SB2-3 шт, набор для монтажа СИП-6 шт, шкаф сушильный-9 шт, манекен тренажер Гоша-6 шт, манекен для снятия пострадавшего с опоры-5 шт, опора ПБМ 110-1(т)- 4 шт, световая башня-1 шт, гидромолот для Миниэкскаватор HYUNDAI R27Z-9-1 шт, автомобильный диагностический сканер-тестер ДСТ-14Т/НК1-3 шт, стиральные машиная производственная (для стирки спецодежды)-6 шт, измельчитель древесины (дробилка древесины TR 110, Киров)-2 шт, электростанция бензиновая с электростартером и коннектором автоматики BS 6600 DA ES-4 шт, калибратор температуры жидкостный-1 шт, ультрафиолетовая камера DAYCOR SUPERB- 1 шт, комплекс с беспилотными летательными аппаратами ZALA-2 шт) | 4,614 | - | - | -4,614 | - |
| ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | 3,319 | 3,578 | 3,527 | 0,208 | -0,051 |
| ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (Комплекс измер. д/диагностики КДЗ-2 - 1 шт, ИК-1- 1 шт, ИКП-1 - 1 шт, осциллограф с комплектом SCC290 Fluke - 1 шт, трассоискатель Сталкер 75-04 - 1 шт, мультиметр с комплектом Fluke 289-FVF - 1 шт, измеритель ПЗ-70-1 - 1 шт, анализатор АКС-1292 - 1 шт, измеритель ИПЭП-1 - 1 шт, регистратор Парма РК 3.01 - 1 шт, сейф огнестойкий дипломат - 1 шт, оргтехника и компьютерная техника - 5 шт). Распределение на филиалы пропорционально НВВ. | - | 0,531 | 0,278 | 0,278 | -0,254 |
| ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 2,560 | 2,089 | 2,089 | -0,471 |
| Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | - | 1,894 | 2,616 | 2,616 | 0,722 |

По итогам проверки отчетов и проведения сравнительного анализа фактического финансирования мероприятий с плановой величиной относительно инвестиционной программы, утвержденной приказом Минэнерго России от 28.12.2015 № 1043, и скорректированной Инвестиционной программой, утвержденной приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471, Исполнителем выявлено финансирование 3 проекта на сумму 57 337,17 тыс. руб. (без НДС), отсутствующие в Инвестиционной программе ПАО «МРСК Сибири» в части филиала «Бурятэнерго»:

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **Факт финансирования за счет средств, полученных от оказания услуг , млн.руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 150 кВт включительно (новое строительство) | Г | 4,864 |
| 2 | Реконструкция ВЛ 0.4 кВ и ВЛ 10 кВ на территории ПО БЭС | 0 | 0,498 |
| 3 | Строительство ВЛ 10 кВ от ПС Горячинская | 0 | 2,069 |
|  | Итого |  | **7,431** |

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

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

Выявлено 4 мероприятия, отсутствующих в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), по которым фактическое финансирование составило 43 784,75 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной инвестиционной программе, утвержденной приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471.

Относительно плана Инвестиционной программы, скорректированного в течение периода регулирования (2016 года), фактическое финансирование оказалось выше на 25 943,29 тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство КЛ 10 кВ и ТП 10/0,4 кВ для технологического присоединения потребителей (140 квартал г. Улан-Удэ) | G\_214\_БЭ | - | 11,295 | 34,575 | 34,575 | 23,281 |
| 2 | Модернизация систем телемеханизации на ПС Селенгинский ЦКК | F\_19\_БЭ | - | 0,958 | 2,570 | 2,570 | 1,612 |
| 3 | Строительство ВЛ 110 кВ до планируемой ПС 220 кВ Горячинская | F\_1\_БЭ | - | 3,694 | 4,023 | 4,023 | 0,329 |
| 4 | Создание баз данных информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_54\_БЭ | - | 1,894 | 2,616 | 2,616 | 0,722 |
|  | Итого |  | **0,000** | **17,841** | **43,785** | **43,785** | **25,943** |

Исполнителем в ходе проверки обнаружено превышение фактического финансирования по 2 мероприятиям Инвестиционной программы свыше величины средств, предусмотренных Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года) на сумму 59 119,73 тыс. руб. без НДС и 13 444,92 тыс. руб. без НДС соответственно.

Данные по этим мероприятиям представлены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Технологическое присоединение энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт включительно (новое строительство) | Г | 38,620 | 88,228 | 95,469 | 56,849 | 7,242 |
| 2 | Реконструкция ВЛ-110 кВ ГО ГРЭС - Гус.Озеро (замена опор, замена провода) | F\_2\_БЭ | 45,000 | 41,067 | 47,270 | 2,270 | 6,203 |
|  | Итого |  | **83,620** | **129,295** | **142,740** | **59,120** | **13,445** |

По результатам анализа Исполнителем определено 24 инвестиционных проекта, в отношении которых тарифный источник для финансирования капитальных вложений недоиспользован в полном объеме относительно утвержденного планового размера, в том числе 10 проектов на сумму 61 998,00 тыс. руб. были исключены из плана финансирования на 2016 год при корректировке Инвестиционной программы, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471. При сопоставлении фактической величины финансирования с плановой, предусмотренной Инвестиционной программой, утвержденной до начала периода (2016 года), и скорректированной Инвестиционной программой в течение периода регулирования (2016 года), отклонение по указанным объектам составило (-146 598,76) тыс. руб. (без НДС) и (-36 479,66) тыс. руб. (без НДС) соответственно. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "АРЗ" (замена трансформаторов 10 МВА и 6,3 МВА на 2\*16 МВА) | F\_102.1\_БЭ | 1,000 | 0,297 | 0,290 | -0,710 | -0,007 |
| 2 | Реконструкция ПС 35/10 кВ "Таёжная" (замена трансформаторов 2\*4 МВА на 2\*16 МВА) | F\_103.1\_БЭ | 1,500 | 0,424 | 0,389 | -1,111 | -0,035 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Инкурская" (реконструкция КБ-6кВ-2 мощностью 8 Мвар ) | F\_9\_БЭ | 0,640 | 0,542 | - | -0,640 | -0,542 |
| 4 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" (модернизация системы противоаварийной автоматики в ячейке СЗ-102) | F\_106\_БЭ | 0,200 | 0,216 | 0,041 | -0,159 | -0,175 |
| 5 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ Окино Ключи, ПС 110/10 кВ Бурводстрой (установка дугогасящих реакторов) | prj\_105109\_15867 | 12,000 | - | - | -12,000 | 0,000 |
| 6 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Иволга" (замена силовых трансформаторов, высвободившихся с ПС 110/35/10 кВ "Октябрьская") | prj\_105109\_15867 | 5,000 | - | - | -5,000 | 0,000 |
| 7 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Южная" (КРУН-10 кВ) | prj\_105109\_15867 | 1,000 | - | - | -1,000 | 0,000 |
| 8 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Западная" | prj\_105109\_15867 | 4,000 | - | - | -4,000 | 0,000 |
| 9 | Реконструкция РП 10 кВ "Домострой" (установка доп. ячеек 10 кВ) | prj\_105109\_15867 | 5,000 | - | - | -5,000 | 0,000 |
| 10 | Реконструкция ВЛ 110 кВ (расширение просек ВЛ 110 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | F\_3\_БЭ | 9,941 | 2,575 | 1,776 | -8,165 | -0,799 |
| 11 | Реконструкция ВЛ 35 кВ (расширение просек ВЛ 35 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | F\_8\_БЭ | 6,199 | 3,178 | 2,607 | -3,592 | -0,571 |
| 12 | Реконструкция ВЛ 35 кВ Монды-Сорок (установка реклоузера) | F\_100.1\_БЭ | 5,000 | 4,874 | 0,888 | -4,112 | -3,986 |
| 13 | ИА МРСК Модернизация диспетчерских щитов с применением LED панелей | prj\_105109\_15867 | 2,853 | - | - | -2,853 | 0,000 |
| 14 | Реконструкция ВЛ 10 кВ (расширение просек ВЛ 10 кВ) в Селенгинском, Заиграевском, Иволгинском, Прибайкальском районах | F\_14\_БЭ | 3,146 | 2,871 | 2,395 | -0,751 | -0,476 |
|  | Итого |  | **179,203** | **67,284** | **30,804** | **-148,399** | **-36,480** |

Также, выявлены 24 мероприятия, отсутствующие в Инвестиционной программе, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года), на сумму 32 322,76 тыс. руб. без НДС. Все проекты, при этом, учтены в скорректированной Инвестиционной программе, утвержденной Приказом Минэнерго от 30.12.2016 №1471.

Относительно плана, утвержденного в течение периода регулирования (2016 года), фактическое финансирование оказалось меньше на (-13 703,52) тыс. руб. без НДС. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **6-4** | **6-5** |
| 1 | Строительство ячейки 10 кВ на ПС 35/10 кВ Полигон, ПС 35/10 кВ АРЗ, ПС 35/10 кВ Таежная | G\_223\_БЭ | - | 0,742 | - | - | -0,742 |
| 2 | Реконструкция ПС 35/10 кВ Оймур (замена выключателей) | F\_104.1\_БЭ | - | 0,722 | 0,720 | 0,720 | -0,002 |
| 3 | Реконструкция ПС 110/35/10 кВ "Октябрьская" (замена трансформаторов 2\*25 МВА на 2\*40 МВА) | G\_57\_БЭ | - | 0,447 | - | - | -0,447 |
| 4 | Реконструкция СОПТ на ПС 110/35/10 кВ Байкало-Кудара, ПС 110/35/10 кВ Сосновоозерская | F\_101\_БЭ | - | 12,377 | 12,377 | 12,377 | - |
| 5 | Реконструкция ВЛ-35кВ ТЖ-376 и ЖХ-3072 (монтаж грозотроса) в Селенгинском районе | G\_210\_БЭ | - | 0,424 | 0,204 | 0,204 | -0,219 |
| 6 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Береговая Байкалнефтепродукт с выносом опор | G\_150\_БЭ | - | 0,048 | 0,045 | 0,045 | -0,003 |
| 7 | Реконструкция ВЛ 10 кВ с. Тресково ПК Титан с выносом опор | G\_151\_БЭ | - | 0,048 | 0,042 | 0,042 | -0,007 |
| 8 | Реконструкция ВЛ 10 кВ по ул. Пионерская в с. Горячинск с выносом опор | G\_17.1\_БЭ | - | 0,048 | 0,031 | 0,031 | -0,018 |
| 9 | ИА МРСК Покупка комплекта каналообразующего оборудования для расширения магистральных каналов и организации канала связи до резервного ЦОД | G\_21\_БЭ | - | 4,554 | - | - | -4,554 |
| 10 | Реконструкция системы связи на ПС Селенгинский ЦКК | F\_22\_БЭ | - | 0,481 | 0,420 | 0,420 | -0,061 |
| 11 | Модернизация автотранспортных средств с оснащением тахографами (Приказ Министерства транспорта РФ от 21 августа 2013г.№273 « Об утверждении порядка оснащения транспортных средств тахографами») в количестве 12 ед. | F\_114.1\_БЭ | - | 5,015 | 0,425 | 0,425 | -4,590 |
| 12 | Строительство ПС 110/6 кВ Затон (установка трансформаторов 2\*25 МВА) | F\_100\_БЭ | - | 0,158 | 0,158 | 0,158 | - |
| 13 | Покупка электросетевого имущества(КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Авангард" | G\_224\_БЭ | - | 0,112 | 0,112 | 0,112 | - |
| 14 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Содружество" | G\_224(1)\_БЭ | - | 0,114 | 0,114 | 0,114 | - |
| 15 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНП "Заря" | G\_224(2)\_БЭ | - | 0,508 | 0,508 | 0,508 | - |
| 16 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) ДНТ "Золотая Поляна" | G\_224(3)\_БЭ | - | 0,212 | 0,212 | 0,212 | - |
| 17 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, КЛ 10 кВ) ООО "Родник" | G\_224(8)\_БЭ | - | 0,712 | 0,712 | 0,712 | - |
| 18 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ) ДНТ "Жемчужина" | G\_224(6)\_БЭ | - | 0,237 | 0,237 | 0,237 | - |
| 19 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ, ВЛ 0,4 кВ) СНТ "Облепиха" | G\_224(5)\_БЭ | - | 0,220 | 0,220 | 0,220 | - |
| 20 | Покупка электросетевого имущества (КТП 10/0,4 кВ, ВЛ 10 кВ) ДНТ "Таряата" | G\_224(7)\_БЭ | - | 0,136 | 0,136 | 0,136 | - |
| 21 | Покупка бурильно-крановых машин (БЭ) в количестве 15 ед. (БКМ-350 на шасси ГАЗ-33081-3 шт, автомобильный кран 32 тонны КС-55733 на шасси Урал-4320-1 шт, БКМ-317-8 шт, АГП-22Т на шасси 4х4-3 шт) | F\_51\_БЭ (а) | - | 13,202 | 11,235 | 11,235 | -1,967 |
| 22 | Покупка грузовых автомобилей (БЭ) в количестве 1ед. (Камаз 65116-А4 тягач седельный-1 шт) | F\_51\_БЭ (г) | - | 2,415 | 2,047 | 2,047 | -0,369 |
| 23 | ИА МРСК Покупка прочих основных средств, не требующих монтажа в количестве 16 ед. (Комплекс измер. д/диагностики КДЗ-2 - 1 шт, ИК-1- 1 шт, ИКП-1 - 1 шт, осциллограф с комплектом SCC290 Fluke - 1 шт, трассоискатель Сталкер 75-04 - 1 шт, мультиметр с комплектом Fluke 289-FVF - 1 шт, измеритель ПЗ-70-1 - 1 шт, анализатор АКС-1292 - 1 шт, измеритель ИПЭП-1 - 1 шт, регистратор Парма РК 3.01 - 1 шт, сейф огнестойкий дипломат - 1 шт, оргтехника и компьютерная техника - 5 шт). Распределение на филиалы пропорционально НВВ. | F\_116.1\_БЭ | - | 0,531 | 0,278 | 0,278 | -0,254 |
| 24 | ИА МРСК. Создание конфигураций информационных решений корпоративных информационных систем управления | F\_53\_БЭ | - | 2,560 | 2,089 | 2,089 | -0,471 |
|  | Итого |  | **0,000** | **46,026** | **32,323** | **32,323** | **-13,704** |

В ходе анализа недофинансированных мероприятий Исполнителем определено 2 инвестиционных проекта, в отношении которого плановый тарифный источник для финансирования капитальных вложений был уменьшен при корректировке Инвестиционной программы. Фактическое финансирование относительно плановой величины, утвержденной до начала периода регулирования, оказалось ниже на 4 337,81 тыс. руб. без НДС, относительно плана, утвержденного в период регулирования, фактическое финансирование превысило плановую величину на 6 281,36 тыс. руб. без НДС.

Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Оснащение оперативной блокировкой ПС 110 кВ: 2015г.: ПС 110 кВ Байкало-КудараПС 110 кВ КабанскаяПС 110 кВ ТимлюйскаяПС 110 кВ МогойтоПС 110 кВ ГеоргиевскаяПС 110 кВ ХиагдаПС 35 кВ КуйтунПС 35 кВ ДесятниковоПС 35 кВ ПестерёвоПС 110 кВ ХаранхойПС 110 кВ ХолбольджиноПС 110 кВ ТорейПС 110 кВ НикольскаяПС 110 кВ Кудара-СамонПС 35 кВ Нижний СаянтуйПС 35 кВ ИтанцаПС 35 кВ Шибертуй; 2016г.: ПС 110 кВ Зун-МуриноПС 35 кВ Хурай-ХобокПС 110 кВ СеленгинскаяПС 35 кВ МайскаяПС 35 кВ ГородПС 110 кВ БагдаринПС 110 кВ РомановкаПС 35 кВ Верхний ЖиримПС 35 кВ Нижняя ИволгаПС 35 кВ Татарский КлючПС 35 кВ Сосновый БорПС 110 кВ ПодлопаткиПС 110 кВ ГусиноозерскаяПС 110 кВ ПетропаловкаПС 110 кВ БургултайПС 35 кВ ИнзагатуйПС 35 кВ Чесан; 2017г.: ПС 110 кВ КыренПС 35 кВ АхаликПС 35 кВ МондыПС 35 кВ НижнеангарскПС 35 кВ АргадаПС 35 кВ ЗенитПС 110 кВ ОктябрьскаяПС 110 кВ ПтицефабрикаПС 35 кВ ДиванчикПС 35 кВ СанномыскПС 35 кВ ИчетуйПС 35 кВ Цаган-МориноПС 110 кВ БичураПС 35 кВ Бургуй ПС 35 кВ ДутулурПС 35 кВ Дондо-КиретьПС 110 кВ Эрхирик; 2018г.- ПС 110 кВ СЛПБПС 110 кВ МостовкаПС 35 кВ Красный ЯрПС 35 кВ РанжуровоПС 35 кВ АллаПС 35 кВ УлюнханПС 110 кВ Таксимо-110ПС 110 кВ ЗападнаяПС 110 кВ ИволгаПС 110 кВ БурятфермашПС 110 кВ МедведчиковоПС 35 кВ КижингаПС 110 кВ КяхтаПС 35 кВ ВодоподъёмПС 35 кВ МурочиПС 35 кВ ОктябрьскаяПС 35 кВ ЦолгаПС 35 кВ ШаралдайПС 35 кВ Телемба; | F\_10\_БЭ | 13,609 | 6,969 | 13,230 | -0,379 | 6,260 |
| 2 | Реконструкция ПС 110/35/6 кВ "Кяхта" (модернизация защит силовых трансформаторов с установкой резервной защиты) | F\_103\_БЭ | 4,000 | 0,020 | 0,042 | -3,958 | 0,021 |
|  | Итого |  | **17,609** | **6,990** | **13,271** | **-4,338** | **6,281** |

По 3 проектам, выявлено превышение фактического финансирования над плановым, утвержденным до начала периода регулирования (2016 года), на 4 064,00 тыс. руб. без НДС.

Относительно плана, утвержденного корректировкой в течение периода регулирования, фактическая величина финансирования оказалась ниже на 8 811,35 тыс. руб. Данные отражены в таблице.

| **№ п/п** | **Наименование инвестиционного проекта**  **(группы инвестиционных проектов)** | **Идентификатор инвестиционного проекта** | **План 2016 года, утвержденный план Приказом Минэнерго от 28.12.2015 №1043, млн. руб без НДС** | **Скорректированный 2016 года, утвержденный Приказом Минэенрго от 30.12.2016 №1471, млн. руб без НДС** | **Фактический объем финансирования, млн. руб. без НДС** | **Отклонение , млн. руб. без НДС** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **от ИП, утвержденной до начала периода регулирования** | **от скорректированной ИП в течение периода регулирования** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6-4 | 6-5 |
| 1 | Модернизация систем учета розничного рынка электроэнергии (0,4 кВ и ниже) | F\_25\_БЭ | 70,441 | 81,084 | 72,722 | 2,281 | -8,362 |
| 2 | Покупка электролабораторий и прочей спецтехники (БЭ) в количестве 8 ед. (полуприцеп ЧМЗАП 93853-1 шт, полуприцеп бортовой 983921-3 шт, миниэкскаватор -1 шт, лодка весельная -2 шт, мульчер ТЛП-4М-037-1 шт) | G\_51\_БЭ (б) | 0,455 | 2,428 | 2,030 | 1,575 | -0,398 |
| 3 | ИА МРСК Покупка серверного оборудования для модернизации центра обработки данных (2016: 5 ед. серверов Lenovo x3850x6, 1 ед. СХД Lenovo 90Тб, 10 ед. Блэйд северов Lenovo x240; 2017: 3 ед. прецизионных кондиционера Schneider, 2ед. ИБП Schneider, 2ед. Сетевых коммутатора; 2018: 1ед СХД Lenovo 40Тб, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2019: 1 ед. Система резервного копирования HP 2020: 4 ед. SAN коммутатора Brocade, 5 ед. Блэйд северов Lenovo; 2021: 2 ед. Сетевых коммутатора, 2ед. Сервера Lenovo(распределение на филиалы пропорционально НВВ)) | F\_50\_БЭ | 3,319 | 3,578 | 3,527 | 0,208 | -0,051 |
|  | Итого |  | **74,214** | **87,090** | **78,278** | **4,064** | **-8,811** |

Таким образом, по результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной до начала периода регулирования (2016 года) выявлено 31 мероприятие, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составили 83 538,87 тыс. руб. без НДС (7 431,36+43 784,75+32 322,76). Выявлены 5 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 63 183,73 тыс. руб. без НДС (59 119,73+4 064,00). Обнаружено 26 мероприятий, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 152 736,57 тыс. руб. без НДС (148 398,76+4 337,81).

По результатам пообъектного анализа фактического исполнения инвестиционной программы за 2016 год относительно инвестиционной программы, утвержденной в течение периода регулирования (2016 года) выявлены 3 мероприятия, отсутствующие в утвержденном плане, отклонения по которым составили 7 431,36 тыс. руб. без НДС. Выявлены 8 мероприятий, факт финансирования по которым превысил утвержденный план на 45 669,57 тыс. руб. без НДС (25 943,29+13 444,92+6 281,36). Обнаружено 41 мероприятие, по которым факт финансирования ниже утвержденного плана на 58 994,53 тыс. руб. без НДС (13 703,52+8 811,35+36 479,66).

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

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

Величина  определяется по формуле (9):

 (9),

где:

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

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

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

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

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

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

 (10),

где:

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

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

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

 - коэффициент корректировки необходимой валовой выручки с учетом надежности и качества оказываемых услуг в году i, осуществляемой в соответствии с Основами ценообразования, и определяемый в процентах.

Исполнителем проведен оценочный расчет для определения планового полезного отпуска электрической энергии, относящейся на потребителей услуг по передаче электрической энергии, договорная схема которых предусматривает расчеты по одноставочным тарифам, исходя из фактических данных. В результате чего:

 = 2 805 532,23 тыс. кВт.ч.;

 = 2 762 589,47 тыс. кВт.ч.;

= 4 006 195,69 тыс. руб.;

 = 3 909 499,39 тыс. руб.

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

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Обозначение** | **Значение (план, до начала периода регулирования), тыс. руб. без НДС** | **Значение (план, скорректированный в течение периода регулирования), тыс. руб. без НДС** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Расчетная величина собственных средств регулируемой организации для финансирования инвестиционной программы, учтенная при установлении тарифов в 2016 году |  | 354 646,58 | 354 525,42 |
| 2 | Плановый размер финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 354 646,58 | 354 525,42 |
| 3 | Расчетное значение размера финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 374 594,86 | 374 466,89 |
| 4 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) всего, без учета пообъектного анализа) |  | 348 632,59 | 348 632,59 |
| 5 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено превышение фактического финансирования над плановым финансированием, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 63 183,73 | 45 669,57 |
| 6 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, отсутствующие в инвестиционной программе, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год до его начала, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 83 538,87 | 7 431,36 |
| 7 | Фактический объем финансирования мероприятий инвестиционной программы, по которым выявлено неисполнение относительно планового финансирования, предусмотренного инвестиционной программой, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016 год, за счет собственных средств выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) |  | 152 736,57 | 58 994,53 |
| 8 | Фактический объем финансирования инвестиционной программы, представляющей собой совокупность инвестиционных проектов, утвержденной (скорректированной) в установленном порядке на 2016, за счет собственных средств (выручки от реализации товаров (услуг) по регулируемым ценам (тарифам)) (всего, с учетом пообъектного анализа исполнения инвестиционной программы) |  | 201 909,99 | 295 531,66 |
| 9 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2020 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы на 2016 год без учета пообъектного анализа |  | -24 579,70 | -24 458,55 |
| 10 | Корректировка необходимой валовой выручки на 2018 год долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы 2016 года с учетом пообъектного анализа |  | -163 488,89 | -74 731,69 |

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 необходимой валовой выручки по результатам исполнения инвестиционной программы исходя из пообъектного анализа данных о реализации инвестиционной программы в редакции, утвержденной до начала периода регулирования.

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

ПОЗИЦИЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ СЕТЕВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год была заявлена корректировка НВВ с учетом надежности и качества реализуемых услуг в размере 52 731,20 тыс. руб.

В обоснование величины корректировки были представлены:

* пояснительная записка;
* расчет корректировки НВВ на 2018 год с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг);
* отчетная информация о показателях надежности и качества за 2016 год (письмо филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от 29.03.2017.№ 1.2/02/1323)

| **Показатель** | **Обозначение** | **Ед. изм.** | **Установлено при тарифном регулировании** | **Значение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НВВ на содержание на 2016 год | НВВсод | тыс. руб. | х | 4 056 245,89 |
| Обобщенный показатель надежности и качества оказываемых услуг | Коб | - | х | 0,65 |
| Процент корректировки 2016 | Пкор. | - | х | 2 |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | КНК | тыс. руб. | х | 52 731,20 |

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

Пунктом 12 «Положения об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг», утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 №1220, предусмотрено, что определение фактических значений показателей надежности и качества, а также определение индикативных показателей уровня надежности осуществляется регулирующими органами по окончании каждого расчетного периода регулирования в пределах долгосрочного периода регулирования в соответствии с «Методическими указаниями по расчету уровня надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг для организации по управлению единой национальной (общероссийской) электрической сетью и территориальных сетевых организаций», утвержденными приказом Минэнерго России от 29.11.2016 № 1256 (далее – методические указания № 1256).

Постановлением Правительства РФ от 24.05.2017 № 619 внесены изменения в Положение об определении применяемых при установлении тарифов показателей надежности и качества товаров и оказываемых услуг, утвержденное постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 (далее – Положение №1220), предусматривающие следующее.

Пунктом 14(3) Положения № 1220 определено, что на основании представленного Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения заключения о результатах осуществления контроля полноты, достоверности и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения регулирующий орган определяет фактические значения показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, и (или) обобщенного показателя надежности и качества 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 Министерством энергетики Российской Федерации, и в соответствии с методическими указаниями по расчету и применению понижающих (повышающих) коэффициентов, позволяющих обеспечить соответствие уровня тарифов, установленных для организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, уровню надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по принятию нормативных правовых актов в сфере государственного регулирования цен (тарифов), принимает решение о применении корректировки необходимой валовой выручки.

Согласно пункту 12(1) Положения № 1220, определение фактических показателей надежности, в том числе индикативных показателей надежности, а также контроль полноты и своевременности представления данных о перерывах электроснабжения, а также проверка их достоверности осуществляется Министерством энергетики Российской Федерации.

Пунктом 13 Положения № 1220 определено, что при определении фактических значений показателей надежности и качества, а также индикативных показателей уровня надежности регулирующие органы используют следующую информацию:

1) отчетные данные, предоставляемые организациями в соответствии с пунктом 14 настоящего Положения;

2) информацию, которая подлежит раскрытию организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) данные, предоставляемые Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и их территориальными органами в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

4) данные, предоставляемые системным оператором в соответствии с пунктом 15 настоящего Положения;

5) информацию, предоставляемую органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, гарантирующими поставщиками, энергосбытовыми (энергоснабжающими) и сетевыми организациями в соответствии с пунктом 11 настоящего Положения;

6) заключение, представленное Министерством энергетики Российской Федерации в соответствии с пунктом 14(1) настоящего Положения.

Во исполнение пунктов 14 и 14(1) Положения № 1220 Минэнерго России в рамках тарифного регулирования РСТ РБ письмом от 16.08.2017 №04-12/1116 был направлен запрос о предоставлении информации по освоению денежных средств, утвержденных в части корректировки НВВ с учетом надежности и качества на 2016 год.

Предприятие письмом от 25.08.2017 №1.2/02/4058 представлена информация о том, что денежные средства, полученные в части корректировки НВВ с учетом надежности и качества на 2016 год были направлены в основном на премирование персонала, в соответствии со стандартом организации СО 5.240 «Оплата труда», задействованного на выполнение КПЭ (повышение надежности оказываемых услуг), по показателям премирования: повреждаемость сетей, выполнение задания по противоаварийному управлению энергосистемой, недопущение более заданного числа аварий и системный показатель средней длительности перерывов электроснабжения потребителей. Обосновывающими документами информация подтверждена не была, в связи с этим экспертами РСТ РБ анализ по освоению средств в сумме 45 634,34 тыс. руб., учтенных в НВВ на 2016 год не проводился.

Согласно заключению РСТ РБ по филиалу Бурятэнерго плановые значения показателей уровня качества достигнуты, а показателя уровня надежности достигнут со значительным улучшением, соответственно обобщенный показатель уровня надежности и качества равен «+0,65», процент корректировки на 2018 год в соответствии с методическими указаниями составил 1,3%.

Принятые для расчетов значения, а также общий итог корректировки приведены в таблице

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Значение** | **Корректировка НВВ, тыс. руб.** |
| Значение обобщенного показателя уровня надежности и качества оказываемых услуг за 2016 год | 0,65 | **+ 52 731,20** |
| Понижающий (повышающий) коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) в году i (КНК i) | 1,3% |
| Необходимая валовая выручка, утвержденная на 2018 год, тыс. руб. | 4 056 245,89 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

Анализ представленных ПАО «МРСК Сибири» обосновывающих материалов показал, что во исполнение пункта 14 Положения № 1220, утвержденного постановлением Правительства РФ от 31.12.2009 № 1220 «Об определении применяемых при установлении долгосрочных тарифов показателей надежности и качества поставляемых товаров и оказываемых услуг», плановые значения показателей уровня качества оказываемых услуг по передаче электрической энергии по сетям Заявителя по итогам 2016 года достигнуты.

Пунктом 11 Методических указаний № 98-э в составе необходимой валовой выручки в части содержания электрических сетей на i-й год долгосрочного периода регулирования предусмотрен коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку сетевой организации с учетом надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным отчетного периода регулирования.

Данный коэффициент учитывает отклонение фактических значений надежности и качества оказываемых услуг от плановых величин и устанавливает максимальный процент корректировки.

По данным расчета Исполнителя коэффициент, корректирующий необходимую валовую выручку филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» с учетом надежности и качества оказываемых услуг по итогам 2016 года, равен 2, а корректировка НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год с учетом показателей надежности и качества производимых (реализуемых) товаров (услуг) по данным 2016 года при определении необходимой валовой выручки на услуги по передаче электрической энергии по сетям на 2018 год составит +52 731,20 тыс. руб.

# Экспертиза обоснованности величин изменения необходимой валовой выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» «Бурятэнерго» в целях сглаживания тарифов, определенных Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия на период 2017–2018 гг.

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, 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 соответствии с п. 11 Методических указаний № 98-э величина распределяемых в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, а также результаты деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования.

Распределение в целях сглаживания изменения тарифов исключаемых необоснованных доходов и расходов, выявленных, в том числе, по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемых экономически обоснованных расходов, не учтенных при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходов, недополученных при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, осуществляется на период не более 5 лет.

Распределяемые в целях сглаживания изменения тарифов исключаемые необоснованные доходы и расходы, выявленные в том числе по результатам проверки хозяйственной деятельности регулируемой организации, учитываемые экономически обоснованные расходы, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на тот период регулирования, в котором они понесены, или доходы, недополученные при осуществлении регулируемой деятельности в этот период регулирования, включаются в необходимую валовую выручку регулируемой организации с учетом параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

 может включать в себя, в том числе, величину перераспределения необходимой валовой выручки, осуществлявшегося в целях сглаживания роста тарифов при применении метода доходности инвестированного капитала до перехода к регулированию методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

 может принимать как положительные, так и отрицательные значения.

 не определяется для территориальных сетевых организаций, необходимая валовая выручка которых с учетом расходов на оплату потерь и оплату услуг других территориальных сетевых организаций за 3 последних периода регулирования не превысила 10 процентов суммарной необходимой валовой выручки территориальных сетевых организаций, учтенной при установлении единых (котловых) тарифов на услуги по передаче электрической энергии, за исключением результатов деятельности регулируемой организации за предыдущие годы до начала долгосрочного периода регулирования методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки или до изменения метода регулирования согласно [абзацу второму пункта 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=342649&date=20.01.2020&dst=547&fld=134) Основ ценообразования.

ПОЗИЦИЯ ОРГАНА РЕГУЛИРОВАНИЯ

В экспертном заключении РСТ РБ в целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с РСТ РБ в целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абзацем п.7 Основ ценообразования №1178, затраты распределены на период регулирования не более 5 лет следующим образом: в расчет НВВ на 2017 год учесть сумму в размере 210 398,35 тыс. руб. (выпада­ющие доходы по технологическому присоединению 111 418,38 тыс. руб. и расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка в сумме 98 979,97 тыс. руб.), сумму в размере 192 699,42 тыс. руб. распределить на период 2018-2021 годы по 38 539,88 тыс. руб., на 2022 год перенести выпадающие доходы в размере 38 539,90 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Распределяемая сумма** | **распределение на период не более 5 лет** | | | | | **2022** |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| 403 097,81 | 210 398,35 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,90 | 38 539,90 | 38 539,90 |

В экспертном заключении РСТ РБ в целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абзацем 11 п.7 Основ ценообразования, затраты распределить на период регулирования не более 5 лет следующим образом, учесть в расчет НВВ на 2018 год сумму в размере 283 511,22 тыс. руб. (выпадающие доходы по технологическому присоединению 99 973,42 тыс. руб. и расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка в сумме 183 537,80 тыс. руб.), сумму в размере 486 747,46 тыс. руб. распределить на 2019-2023 гг. следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **распределяемая сумма** | **распределение на период не более 5 лет** | | | | |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| за 2015 | 154 159,54 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,90 |  |
| За 2016 | 486 747,46 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 |
| Итого |  | 135 889,37 | 135 889,37 | 135 889,37 | 135 889,37 | 97 349,49 |

ПОЗИЦИЯ ИСПОЛНИТЕЛЯ

В соответствии с абзацем 11 п. 7 Основ ценообразования исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, 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.

В соответствии с протоколом заседания Коллегии РСТ РБ от 27.12.2016 № 1/50 в целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абз.11 п.7 Ос­нов ценообразования, затраты распределить на период регулирования не более 5 лет следующим образом, учесть в расчет НВВ на 2017 год сумму в размере 210 398,35 тыс. руб. (выпадающие доходы по технологическому присоединению 111 418,38 тыс. руб. и расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка в сумме 98 979,97 тыс. руб.), сумму в размере 192 699,42 тыс. руб. распределить на период 2018-2021 годы по 38 539,88 тыс. руб., на 2022 год перенести выпадающие доходы в размере 38 539,90 тыс. руб.

Исполнитель отмечает, что ставки на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях и одноставочные тарифы на передачу электрической энергии (за исключением одноставочного тарифа по высокому напряжению), утвержденные приказом РСТ РБ от 27.12.2016 № 1/55 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия» по всем диапазонам напряжения во 2 полугодии 2017 года ниже предельных максимальных уровней, установленных ФАС России.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| Тариф на содержание, руб./МВт. мес. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 952 187,00 | 1 029 601,66 | 1 118 497,92 | 1 507 271,40 |
| Утвержденный тариф | 952 187,00 | 1 029 601,66 | 1 118 497,92 | 1 507 271,40 |
| отклонение, % | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Тариф на технологический расход э/э, руб./МВт\*ч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 45,92 | 162,77 | 269,63 | 543,07 |
| Утвержденный тариф | 45,77 | 162,35 | 269,33 | 542,81 |
| отклонение, % | 99,67% | 99,74% | 99,89% | 99,95% |
| Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 1,32335 | 1,78738 | 2,21850 | 3,39678 |
| Утвержденный тариф | 1,32335 | 1,76342 | 2,13175 | 3,25967 |
| отклонение, % | 100,00% | 98,66% | 96,09% | 95,96% |

В связи с непревышением единых котловых тарифов на услуги по передаче электроэнергии над предельными уровнями, установленными ФАС России, РСТ РБ правомерно использовала величину сглаживания тарифов, включив в составе выпадающих доходов, кроме п. 87 Основ ценообразования, сумму в размере 98 979,97 тыс. руб., перенеся оставшуюся сумму на следующие периоды регулирования.

Однако, Исполнитель отмечает, что согласно п. 7 Основ ценообразования исключение экономически необоснованных доходов и расходов организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, выявленных в том числе по результатам проверки их хозяйственной деятельности, 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. Таким образом, выпадающие доходы следует распределить на период 2017-2021 гг.

Согласно пояснительной к заседанию коллегии на 26.12.2017 г. в целях сглаживания изменения тарифов в соответствии с абз.11 п.7 Основ ценообразования, затраты распределить на период регулирования не более 5 лет следующим образом, учесть в расчет НВВ на 2018 год сумму в размере 283 511,22 тыс. руб. (выпадающие доходы по технологическому присоединению 99 973,42 тыс. руб. и расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка в сумме 183 537,80 тыс. руб.), сумму в размере 486 747,46 тыс. руб. распределить на 2019-2023 гг., согласно нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **распределяемая сумма** | **распределение на период не более 5 лет** | | | | |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| За 2015 год (протокол заседания коллегии от 27.12.2016 №1/50) | 154 159,54 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,90 |  |
| За 2016 год | 486 747,46 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 | 97 349,49 |
| итого | 640 907,00 | 135 889,37 | 135 889,37 | 135 889,37 | 135 889,37 | 97 349,49 |

Ставки за содержание электрических сетей и на оплату технологического расхода (потерь) в электрических сетях, а также одноставочные тарифы на передачу электрической энергии, утвержденные приказом РСТ РБ от 27.12.2017 № 1/47 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия» по всем диапазонам напряжения во 2 полугодии 2018 года соответствуют предельным максимальным уровням, установленным ФАС России.

| **Наименование** | | **ВН** | **СН1** | **СН2** | **НН** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тариф на содержание, руб./МВт. мес. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 1 132 090,43 | 1 182 010,63 | 1 222 975,40 | 1 264 030,60 |
| Утвержденный тариф | 1 132 090,43 | 1 182 010,63 | 1 222 975,40 | 1 264 030,60 |
| отклонение, % | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Тариф на технологический расход э/э, руб./МВт\*ч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 47,14 | 167,22 | 277,41 | 559,09 |
| Утвержденный тариф | 47,14 | 167,22 | 277,41 | 559,09 |
| отклонение, % | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Одноставочный тариф, руб./кВт\*ч. | Предельный уровень по приказу ФАС России | 1,58476 | 1,77224 | 2,14241 | 3,00300 |
| Утвержденный тариф | 1,58476 | 1,77224 | 2,14241 | 3,00300 |
| отклонение, % | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

В связи с соответствием единых котловых тарифов на услуги по передаче электроэнергии предельным уровням, установленным ФАС России, РСТ РБ правомерно использовала величину сглаживания тарифов, включив в составе выпадающих доходов, кроме п. 87 Основ ценообразования, сумму в размере 183 537,80 тыс. руб., перенеся оставшуюся сумму на следующие периоды регулирования.

В соответствии с указанным выше, выпадающие доходы следует распределить на период 2018-2022 гг.

Также выпадающие доходы за 2015 год (протокол заседания коллегии от 27.12.2016 № 1/50) РСТ РБ включены в ТБР 2018 года без учета параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

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

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).

**2015 год**

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015г., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2015 года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2015** | **Факт 2015** | **Отклонение (факт-план)** | | **Компенсация/корректировки, предусмотренные в 2017 году по итогам 2015 года, тыс. рублей** | | |
| **РСТ РБ** | **Наименование** | **Принято**  **Исполнителем** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 1 719 890,69 | 1 784 648,46 | 64 757,76 | 3,8% | 38 150,83 | корректировка подконтрольных расходов | 38 150,79 |
| в т.ч. ФОТ | **тыс. руб.** | 944 835,14 | 1 107 264,13 | 162 428,99 | 17,2% |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 1 916 328,87 | 2 473 125,60 | 556 796,73 | 29,1% | -55 604,79 | корректировка неподконтрольных расходов | -7 362,10 |
| в т.ч. выпадающие доходы по ТП льготников | тыс. руб. | 54 956,53 | 68 385,15 | 13 428,62 | 24,4% | 0,00 | 13 428,67 |
| в т.ч. резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0,00 | 442 312,08 | 442 312,08 | - | 0,00 | 86 687,71 |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** | 26 414,64 | 0,00 | -26 414,64 | -100,0% | 25 602,97 |  | 150 453,73 |
| **Корректировки, в т.ч.** |  | 125 923,61 |  |  |  |  |  |  |
| корректировка по исполнению ИП | **тыс. руб** | 0,00 |  |  |  | -41 778,36 |  | -44 872,48 |
| корректировка по надежности и качеству | **тыс. руб** | 46 055,38 |  |  |  | 49 251,25 |  | 49 251,23 |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 334,640 | 4 415,516 | 80,88 | 1,9% | 83 358,07 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 121 916,53 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 422,63 | 343,809 | -78,82 | -18,7% |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 1 762,97 | 1 724,08 | -38,90 | -2,2% |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 745 085,53 | 592 753,00 | -152 332,53 | -20,4% |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | 4 533 643,34 | 4 850 527,06 | 316 883,72 | 7,0% | х | х | х |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | 4 533 643,34 | 5 457 051,86 | 923 408,52 | 20,4% | х | х | х |

В 2015 году наблюдается превышение как подконтрольных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2015 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет расходов на оплату труда (отклонения от установленного РСТ РБ уровня 15%). Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов учитывает отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2015 года, сформировалось за счет невключения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов по резервам по сомнительным долгам и по убыткам прошлых лет.

При проведении Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия корректировки неподконтрольных расходов за 2015 год, величина которой составила (-55 604,79 тыс. руб.), данные расходы (расходы по резервам по сомнительным долгам и по убыткам прошлых лет) не были учтены РСТ РБ.

В 2015 году в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировались недополученные доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих расходов по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» составила 340 484,26 тыс. руб. Указанная величина выпадающих расходов была заявлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и определена Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2017 год в сумме 83 358,07 тыс. руб.

Сводные данные по величине экономически обоснованных расходов, не учтенных в предыдущем периоде регулирования, выпадающих доходах, представлены в таблице ниже.

| **№ п/п** | **Показатель** | **Заявлено ТСО на 2017** | **Утверждено РСТ РБ на 2017** | **в т.ч. принято в расчет на 2017 год** | **Расчет Исполнителя** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования / Выпадающие доходы** | **5 334 429,78** | **291 679,43** | **98 979,97** | ***375 386,40*** |
| **1** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **4 236 953,02** | **218 302,43** | **25 602,97** | ***218 302,43*** |
| 1.1 | Итого экономически необоснованные доходы | 0,00 | -75 633,68 | -75 633,68 | *-75 633,68* |
|  | *Бездоговорное потребление (п.81 Основ ценооб­разования)* | *0,00* | *-855,60* | *-855,60* | *-855,60* |
|  | *Экономически необоснованный доход (расход) за 2015 год (пп.7, 27 Основ ценообразования)* | *0,00* | *-74 778,08* | *-74 778,08* | *-74 778,08* |
| 1.2 | Расходы на технологическое присоединение к сетям к вышестоящей сетевой организации (ОАО «ФСК ЕЭС») | 972,74 | 972,74 | 972,74 | *972,74* |
| 1.3 | Недополученная выручка: в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифа­ми по факту 2015г., а также за счет снижения объема мощности и снижением объема полезного отпуска за 2015 год | 105 927,44 | 105 927,44 | 38 078,74 | *105 927,44* |
| 1.4 | Выпадающие доходы в связи с незаключением договора по объектам "последней мили" с ООО "Русэнергосбыт" за 2012,2013гг. | 1 571 224,00 | 0,00 |  |  |
| 1.5 | Недополученная выручка от ООО "Энком" в связи с незаключением договора за 2010-2015гг. | 858 464,59 | 0,00 |  |  |
| 1.6 | Резерв по сомнительным долгам за 2014гг. | 1 532 689,21 | 0,00 |  |  |
| 1.7 | Безнадежные долги (банкроты) | 0,00 | 124 850,76 |  | *124 850,76* |
| 1.8 | Выпадающие доходы по покупной электроэнергии по группе «население» за 2013-2014гг. | 105 489,87 | 0,00 |  |  |
| 1.9 | Некомпенсированные выпадающие доходы от превышения фактической цены покупки электро­энергии для компенсации потерь за 2014 год (протокол заседания Коллегии от 24.12.2015 №1/60) | 62 185,17 | 62 185,17 | 62 185,17 | *62 185,17* |
| **2** | **Итого корректировки** | **1 097 476,76** | **73 377,00** | **73 377,00** | **157 083,97** |
| 2.1 | Корректировка НВВ долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 21 140,18 | -41 778,36 |  | -44 872,48 |
| 2.2 | Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электричекую энергию | 340 484,26 | 83 358,07 |  | 121 916,53 |
| 2.3 | Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 612 100,13 | -55 604,79 |  | -7 362,10 |
| 2.4 | Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 74 500,94 | 38 150,83 |  | 38 150,79 |
| 2.5 | Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | 49 251,25 | 49 251,25 |  | 49 251,23 |

1. *Экономически необоснованные доходы за 2015 год.*

При анализе тарифной выручки установлен экономически необоснованный доход по ООО «РТ-Энерготрейдинг», ОАО «АтомЭнергоСбыт», ООО «Энергосбыт+», ООО «Трансэнергопром» в сумме 65 870,75 тыс. руб. (не предусмотренные при установлении тарифов на 2015 год), в соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования подлежат исключению из расчета НВВ на 2017 год как экономически необоснованные доходы. Кроме того, исключить затраты в сумме 6 937,13 тыс. руб. по услугам смежных сетевых организаций при планируемых 173 214,4 тыс. руб. факт составил 166 577,26 тыс. руб.

По статье амортизация на 2015 год учтены затраты в сумме 349 126,2 тыс. руб., вместе с тем в инвестиционной программе на 2015 год учтена сумма 347 156 тыс. руб. в качестве источника финансирования амортизации, таким образом разница в сумме -1 970,2 тыс. руб. подлежит исключению из НВВ на 2017 год в соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования.

Кроме того, в выручке от продажи прочих товаров (работ, услуг) учтен доход за бездоговорное потребление физических и юридических лиц в сумме 3 586,93 тыс. руб. (без учета НДС).

По данным РСТ РБ, в результате проведенного анализа, разница между ценой, применяемой для определения стоимости объемов бездоговорного потребления электрической энергии, уменьшенной на величину составляющей, отражающей стоимость услуг по передаче электрической энергии, и ценой, по которой указанная территориальная сетевая организация приобретала электрическую энергию (мощность) в целях компенсации потерь в тот же расчетный период, в котором составлен акт о неучтенном потреблении электрической энергии составила в сумме 855,603 тыс. руб. и является дополнительным доходом за бездоговорное потребление электрической энергии у предприятия.

Учитывая изложенное, объем выручки по бездоговорному потреблению в сумме 855,603 тыс. руб. в соответствии с п.81 Основ ценообразования подлежит исключению из расчета НВВ на 2017 год.

1. *Расходы на технологическое присоединение* к сетям к вышестоящей сетевой организации представлены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в размере 972,74 тыс. руб.

Плата за технологическое присоединение энергопринимающих устройств АО «Улан-УдэЭнерго» (ПС 110/10 кВ «Квартальная») максимальной мощностью 34 000 кВт по 2 категории надежности, расположенных по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, квартал 141В к электрическим сетям ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» по индивидуальному проекту, утверждена приказом РСТ РБ от 28.07.2015 № 1/22. Затраты, связанные с развитием связей между объектами электросетевого хозяйства сетевой организации и не включенные в размер платы за технологическое присоединение ОАО «ФСК ЕЭС» в сумме 972,74 тыс. руб. (без НДС), приняты Исполнителем в расчет НВВ на 2017 год.

1. *Недополученная выручка* по факту за 2015 год: в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами.

Недополученная выручка по факту за 2015 года составила: в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами - 14 146,96 тыс. руб.; в связи со снижением объема полезного отпуска по смежным сетевым организациям - 41 484,08 тыс. руб., за счет снижения заявленной мощности в сумме 50 296,36 тыс. руб.

1. *Выпадающие доходы* от оказания услуг по передаче электрической энергии по объектам «последней мили» за 2012 - 2013 гг.

Выпадающие доходы от оказания услуг по передаче электрической энергии по объектам «последней мили» за 2012 - 2013 гг. заявлены филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в сумме 1 571 224,0 тыс. руб.

ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» обращалось в Арбитражный суд Республики Бурятия с заявлением о признании недействующими приказов РСТ РБ от 30.12.2011 № 1/44 и 26.12.2012 № 1/55 «О единых (котловых) тарифах на услуги по передаче электрической энергии по сетям Республики Бурятия». В ходе судебного разбирательства рассматривался вопрос по выпадающим доходам от оказания услуг по передаче электрической энергии по объектам «последней мили» за 2012 год - 759,9 млн. руб. и 2013 год - 811,4 млн. руб.

Суд установил, что применение единых (котловых) тарифов, установленных РСТ РБ с учетом «последней мили», не повлекло в 2012 и 2013 гг. убытков для общества. В связи с чем, в удовлетворении заявленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» требований отказано, решения вступили в силу.

Учитывая вышеизложенное, расходы по объектам «последней мили» за период 2012 и 2013 гг. не признаются выпадающими доходами и не подлежат учету в НВВ на 2017 год.

1. *Недополученная выручка* от ООО «Энком» за период 2010 - 2014 год.

Недополученная выручка от ООО «Энком» за период 2010 - 2014 годы представлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго в сумме 858 464,59 тыс. руб., в том числе:

За 2010-2014 годы - 669 944,1 тыс. руб.;

За 2015 год - 188 520,49 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 7 Основ ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2011 № 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.

При государственном регулировании тарифов на 2017 год, базовым периодом регулирования является 2015 год, в связи с чем, рассмотрению подлежат затраты (выпадающие доходы) за предшествующий период регулирования 2015 год. Исходя из вышеизложенного, сумма в размере 669 944,1 тыс. руб., сложившаяся в результате неоплаты ПАО «МРСК Сибири» со стороны ООО «Энком» за период с 2010-2014 годы, не подлежит рассмотрению при формированию НВВ на 2017 год..

Заявленная предприятием недополученная выручка от ООО «Энком» в сумме 188 520,49 тыс. руб. за 2015 г. не может являться выпадающими доходами. Ситуация с неплатежами со стороны ООО «Энком» в адрес филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связана с отсутствием договорных отношений между указанными организациями.

1. *Резерв по сомнительным долгам за 2014г.* представлен филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год в размере 1 532 689,21 тыс. руб.

При государственном регулировании тарифов на 2017 год, базовым периодом регулирования является 2015 год, в связи с чем, рассмотрению подлежат затраты (выпадающие доходы) за предшествующий период регулирования 2015 год.

Заявленная предприятием сумма в размере 1 532 689,21 тыс. руб. относится к периоду регулирования 2014 год и не подлежит рассмотрению при определении НВВ на 2017 год. Учитывая изложенное, данные затраты в расчет НВВ не принимаются.

1. *Безнадежная к взысканию задолженность* за потребленную электрическую энергию.

Безнадежная к взысканию задолженность за потребленную электрическую энергию представлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в размере 1 176 564,058 тыс. руб.

В результате проведенного анализа представленных материалов, затраты принять только по должникам, по которым окончено исполнительное производство и возвращен исполнительный документ взыскателю в 2014 и 2015 годах в сумме 124 850,76 тыс. руб. По должникам, по которым окончено исполнительное производство и возвращен исполнительный документ взыскателю в 2016 году затраты не принимаются. Также исключены затраты по должникам, по которым начато исполнительное производство в 2016 году.

1. *Выпадающие доходы по покупной электроэнергии* по группе «население» за 2013-2014гг.

Филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год в качестве выпадающих доходов были представлены выпадающие доходы по покупной электрической энергии по группе «Население», понесенные в 2013-2014 гг., от энергосбытовой деятельности в сумме 105 489,87 тыс. руб.

Данные расходы не относятся к регулируемому виду деятельности по передаче электрической энергии, в связи с чем не подлежат учету в НВВ на 2017 год.

1. *Выпадающие доходы (покупная электроэнергия по факту за 2014 год)* в размере 62 185,17 тыс. руб., отраженные в протоколе заседания Коллегии от 24.12.2015 № 1/60, приняты в расчет НВВ в полном объеме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Всего, тыс. руб.** | **Учтено при расчете НВВ на 2016 год, тыс. руб.** | **Подлежит учету при расчете НВВ на 2017 год, тыс. руб.** |
| Корректировка НВВ с учетом изменения ПО и цен на электроэнергию (в соответствии с протоколом заседания Коллегии от 24.12.2015 № 1/60) по фактическим показателям за 2014 год | 106 847,71 | 44 662,54 | 62 185,17 |

*Анализ фактической товарной выручки*

Расчетная фактическая НВВ в 2015 году составила 4 850 527,06 на 316 883,72 тыс. руб. выше (7%) утвержденной величины (4 533 643,34 тыс. руб.).

В то же время в адрес Исполнителя поступили отчетный данные по результатам деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015 год в виде формы 1.3 (в соответствии с Приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 года № 585), согласно которым:

* выручка от продаж от услуг по передачи электроэнергии, всего – 4 828 774 тыс. руб.
* себестоимость продукции на услуги по передачи электроэнергии, всего - 4 778 261 тыс. руб.

В тоже время согласно форме 46-ээ за 2015 год тарифная выручка составила 5 457 051,86 тыс. руб.

Также в адрес Исполнителя поступила форма 2.38 по итогам деятельности филиала за 2015 год. Согласно данной форме тарифная выручка за 2015 год составила 4 701 622,64 тыс. руб.

Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» заявил в составе недополученных доходов следующее:

* недополученная выручка в связи с отклонением между одноставочными и двухставочными тарифами за 2015г. (выполнен расчет с приложением актов выполненных работ) - 14 147,0 тыс. руб.;
* недополученная выручка по ТСО (по утвержденным тарифам, за счет снижения полезного отпуска) - 41 484,08 тыс. руб.;
* недополученная выручка за счет снижения мощности за 2015г. (по утвержденным тарифам) - 50 296,37 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов были представлены счета-фактуры, акты выполненных работ, акты разногласий и форма 46-ээ за 2015 год.

По факту 2015 года РСТ РБ признал недополученную выручку по факту за 2015 год в размере 105 927,44 тыс. руб. включая:

* в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами принять в сумме 14 146,96 тыс. руб.,
* в связи со снижением объема полезного отпуска по смежным сетевым организациям в сумме 41 484,08 тыс. руб.,
* за счет снижения заявленной мощности в сумме 50 296,36 тыс. руб.

Исполнитель провел анализ представленных данных и пришел к следующему:

на основании данных формы 46-ЭЭ, представленной филиалом за 2015 год, тарифная выручка составила 5 457 051,86 тыс. руб.;

* на основании данных Экспертного заключения установленная НВВ и фактическая НВВ по Отчетным данным филиала и признанная РСТ РБ на 2015 год не указана.

Исполнитель отмечает несоответствие товарной (котловой) выручки, отраженной филиалом «Бурятэнерго» в отчетах за 2015 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2015** | **расчетная в ф. 2.38** | **ф. 1.3.** | **форма 46-ээ (без НДС)** |
| товарная (котловая) выручка, тыс. руб. | 4 701 622,64 | 4 828 774 | 5 457 051,86 |

Ввиду отсутствия сведений о тарифно-балансовом решении на 2015 год детальный анализ причин сложившихся отклонений фактических величин относительно утвержденных в рамках работы по экспертизе принятых регулирующими органами тарифно – балансовых решений на 2015 год не представляется возможным, поскольку для такой оценки необходимо провести анализ исходных данных для формирования плановых балансовых показателей на 2015 год (данных предыдущих периодов), а также реальных фактических балансовых показателей за 2015 год с разбивкой по полугодиям.

**2016 год**

Исполнителем проанализированы плановые и фактические расходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 г., а также определены причины отклонения товарной выручки филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электрической энергии от прогнозных значений.

Сравнительный анализ фактических расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2016 год и расходов, учтенных при формировании НВВ 2016года, представлен в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **ТБР 2016** | **Факт**  **2016** | **Отклонение (факт-план)** | | **Компенсация/корректировки, предусмотренные в 2018 году по итогам 2016 года, тыс. рублей** | | |
| **РЭК** | **Наименование** | **Исполнителем** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |  |
| **Подконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 1 821 566,66 | 1 905 206,88 |  |  | 43 146,29 | корректировка подконтрольных расходов | 42 800,14 |
| **В том числе ФОТ** | **тыс. руб.** | 1 000 691,61 | 1 133 704,77 |  |  |  |  |  |
| **Неподконтрольные расходы** | **тыс. руб.** | 2 057 266,08 | 2 372 314,74 | 315 048,66 |  | -75 775,4 | корректировка неподконтрольных расходов | 331 430,80 |
| в т.ч. выпадающие доходы по ТП льготников | тыс. руб. | 81 059,32 | 178 502,50 | 97 443,18 |  |  |  |  |
| в т.ч. резервы по сомнительным долгам | тыс. руб. | 0,0 | 182 428,68 | 182 428,68 |  |  |  |  |
| **Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования** | **тыс. руб.** |  |  |  |  | 106 749,59 |  | 200 280,35 |
| **Корректировки за 2016 год:, в т.ч.** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| корректировка по исполнению ИП | **тыс. руб** |  | 0 |  |  | -2 985,98 |  | -74 731,69 |
| корректировка по надежности и качеству | **тыс. руб** |  | 52 731,2 | 0 |  | 52 731,2 |  | 52 731,2 |
| Поступление в сеть | млн. кВт\*ч | 4 484,75 | 4 410,15 |  |  | 300 390,65 | корректировка по полезному отпуску и ценам | 300 390,65 |
| Величина технологического расхода (потерь) электроэнергии | млн. кВт\*ч | 601,87 | 309,05 |  |  |
| Тариф покупки потерь | руб./МВтч | 1 042,34 | 2 000,31 |  |  |
| Затраты на покупную электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь | тыс. руб. | 625 928,80 | 608 493,9 |  |  |
| **НВВ котловая** | **тыс. руб.** | 4 682 174,69 | 4 886 015,57 | 203 840,88 | 4,35% | х | х | х |
| **Фактически начисленная выручка** | **тыс. руб.** | 4 682 174,69 | 5 280 183,29 | 598 008,60 | 12,77% | х | х | х |

В 2016 году наблюдается превышение как подконтрольных, так и неподконтрольных фактических расходов над плановыми затратами, учтенными Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при установлении тарифов на услуги по передаче электрической энергии на 2016 год.

Основное превышение по подконтрольным расходам формируется за счет расходов на оплату труда (отклонения от установленного РСТ РБ уровня 15%). Корректировка по подконтрольным расходам в соответствии с действующим законодательством не предусматривает учет фактически сложившихся расходов учитывает отклонения по условным единицам и индексам потребительских цен, в связи с чем превышение расходов по оплате труда и управленческим расходам может быть компенсировано только за счет экономии по другим статьям подконтрольных расходов.

Превышение фактических неподконтрольных затрат над плановым значением, учтенным органом регулирования в НВВ 2016 года, сформировалось в основном за счет невключения в состав плановых неподконтрольных затрат расходов по резервам по сомнительным долгам.

При проведении Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия корректировки неподконтрольных расходов за 2016 год, величина которой составила (-75775,4тыс. руб.), данные расходы (расходы по резервам по сомнительным долгам) не были учтены РСТ РБ.

В 2016 году в результате принятых Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия тарифно-балансовых решений у филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировались недополученные доходы в результате отклонения фактического отпуска электрической энергии от объема отпуска электрической энергии, учтенного Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год, а также в результате отклонения фактической цены покупки электрической энергии в целях компенсации потерь от плановой цены. Величина выпадающих расходов филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» составила 589 217,05 тыс. руб. Указанная величина выпадающих расходов была заявлена филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» и учтена Республиканской службой по тарифам Республики Бурятия при принятии тарифно-балансовых решений на 2018 год в размере 59 672,09 тыс. руб.

В соответствии с пояснительной к заседанию Коллегии РСТ РБ на 26.12.2017, заявленная филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Омскэнерго» величина выпадающих доходов, подлежащих учету в НВВ на 2018 год, составляет 6 187 537,35 тыс. руб.

Общая величина выпадающих доходов, определенная РСТ РБ, составила 761 593,31 тыс. руб. Отклонение составило 5 425 944,04 тыс. руб.

Информация представлена в следующей таблице.

| **№ п/п** | **Наименование** | **Предложение филиала ПАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" на 2018 год (отражено в протоколе заседания Коллегии РСТ РБ от 27.12.2017 № 1/50), тыс. руб.** | **Предложение РСТ РБ на 2018 год, тыс. руб.** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Выпадающие доходы по технологическому присоединению (п. 87 Основ ценообразования) | 241 341,30 | 99 973,42 |
| 2 | Некомпенсированные проценты за кредит в 2014-2016 гг. | 393 193,50 | 0,00 |
| 3 | Выпадающие доходы в связи с незаключением договора по объектам "последней мили" с ООО "Русэнергосбыт" за 2012-2013 гг. | 1 571 224,00 | 0,00 |
| 4 | Недополученная выручка от ООО "Энком" в связи с незаключением договора за 2010-2016гг. | 1 050 963,45 | 0,00 |
| 5 | Недополученная выручка: в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами по факту 2016 года, а также за счет снижения объема мощности и снижением объема полезного отпуска за 2015 год | 93 530,68 | 93 530,68 |
| 6 | Недополученная выручка от ООО "Нетрон" в связи с незаключением договора за 2016 год | 5 894,34 | 0,00 |
| 7 | Резерв по сомнительным долгам за 2015 год | 1 811 290,85 | 143 832,85 |
| 8 | Некомпенсированные выпадающие доходы согласно протоколу РСТ РБ от 27.12.2016 № 1/50 | 38 539,88 | 38 539,88 |
| 9 | Корректировка затрат базового периода регулирования (2016 год) в соответствии с методическими указаниями № 98-э | 981 559,35 | 317 506,76 |
| 10 | Экономически обоснованные расходы п.7 Основ ценообразования | 0,00 | 35 066,54 |
| 11 | Экономически необоснованные доходы п.7 Основ ценообразования | 0,00 | -5 415,27 |
| 12 | Дополнительный учет на 2018 год согласно решению ФАС от 09.10.2017 № СП/69580/17 | 0,00 | 38 558,45 |
| 13 | **ИТОГО:** | **6 187 537,35** | **761 593,31** |

В целях сглаживания тарифов в соответствии с п. 7 Основ ценообразования РСТ РБ принято решение учесть в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год величину выпадающих доходов в размере 283 511,22 тыс. руб. (выпадающие доходы по технологическому присоединению – 99 973,42 тыс. руб. и расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка – 183 537,80 тыс. руб.), оставшуюся сумму учесть в следующих периодах регулирования.

1. Позиция Исполнителя по статьям затрат «Выпадающие доходы по технологическому присоединению (п. 87 Основ ценообразования)», «Корректировка затрат в соответствии с Методическими указаниями № 98-э» изложена в соответствующих разделах данного отчета.
2. В составе выпадающих доходов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» заявлена компенсация процентов за кредит за 2014-2016 годы в размере 393 193,50 тыс. руб.

Необходимо отметить, что РСТ РБ учитываются проценты за кредит в составе подконтрольных расходов.

В соответствии с п. 9 Методических указаний № 98-э регулирующими органами ежегодно производится корректировка необходимой валовой выручки, устанавливаемой на очередной финансовый год, в том числе корректировка подконтрольных расходов с учетом отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от планировавшихся значений параметров расчета тарифов.

Иного порядка возмещения расходов, включаемых в подконтрольные расходы, действующим законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Учитывая изложенное, РСТ РБ выпадающие доходы филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» в отношении компенсации процентов по кредиту за 2014-2016 годы исключены из расчета НВВ на 2018 год в полном объеме.

Исполнитель соглашается с доводами РСТ РБ по отсутствию особого порядка возмещения расходов по отдельным статьям расходов, включаемых в подконтрольные, при тарифном регулировании.

1. В составе выпадающих доходов филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» заявлены выпадающие доходы в связи с незаключением договора по объектам «последней мили» с ООО «Русэнергосбыт» за 2012-2013 годы в размере 1 571 224,00 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 17 Правил регулирования тарифов № 1178 к заявлениям, направленным в соответствии с [пунктами 12](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420121lEp8F), [14](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420121lEpEF) и [16](consultantplus://offline/ref=959A9ECFC9EB69AD12EFBA220E2AE75571F863816B9F9DAAC3E4E2765134AFE6F8575582AC420122lEpEF) настоящих Правил, организации, осуществляющие регулируемую деятельность, прилагают обосновывающие материалы, включая оценку экономически не обоснованных расходов (доходов), расходов, не учтенных в составе тарифов, дохода, недополученного по независящим от регулируемой организации причинам в предшествующий период регулирования, которые были выявлены на основании официальной статистической и бухгалтерской отчетности или результатов проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в том числе дополнительно полученных сетевой организацией доходов, возникших в предшествующий период регулирования вследствие взыскания стоимости выявленного объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии.

По мнению РСТ РБ тарифное предложение ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» сформировано ненадлежащим образом. В нарушение пункта 7 Основ ценообразования № 1178 и подпункта 12 пункта 17 Правил регулирования тарифов № 1178 оценка дохода, недополученного по независящим от организации, осуществляющей регулируемую деятельность, выявленного на основании данных официальной статистической и бухгалтерской отчетности и иных материалов, в регулирующий орган не представлена.

Учитывая изложенное, РСТ РБ расходы по объектам «последней мили» за период 2012-2013 годы признаются экономически необоснованными и не учитываются в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год.

В связи с непредставлением обосновывающих документов у Исполнителя отсутствует возможность прийти к выводу, что величина заявленных филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» выпадающих доходов от оказания услуг по передаче электрической энергии по объектам «последней мили» за 2012-2013 годы является экономически обоснованной.

1. Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» заявил недополученную выручку от ООО «Энком» в связи с незаключением договора накопленным итогом в размере 1 050 963,45 тыс. руб.,по годам:

за 2010 год - 17 382,69 тыс. руб.;

за 2011 год - 197 386,14 тыс. руб.;

за 2012 год - 120 247,95 тыс. руб.;

за 2013 год - 145 179,18 тыс. руб.;

за 2014 год - 189 748,14 тыс. руб.;

за 2015 год - 188 520,49 тыс. руб.;

за 2016 год - 192 498,86 тыс. руб.

Ситуация с неплатежами со стороны ООО «Энком» в адрес филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связана с отсутствием договорных отношений между указанными организациями.

По данным Экспертного заключения на 2018 год заявленная предприятием недополученная выручка от ООО «Энком» в сумме 1 050 963,45 тыс. руб. за период 2010-2016 гг. не может являться выпадающими доходами, так как уклонение от заключения договорных отношений и оплаты не относится к тарифному регулированию.

Вместе с тем, РСТ РБ был направлен запрос в ФАС России о предоставлении разъяснений действующего законодательства в части не заключения договорных отношений и неплатежей со стороны ООО «Энком». ФАС России представлен ответ, согласно которому ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» необходимо обратиться в ФАС России с приложением документов, подтверждающих случаи наличия злоупотребления со стороны смежной сетевой организации.

Учитывая вышеизложенное, неоплата услуг по передаче электрической энергии со стороны ООО «Энком» в сумме 1 050 963,45 тыс. руб. не является выпадающим доходом ПАО «МРСК Сибири», так как не является недополученным доходом по независящим от ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» причинам и не принимаются в расчет НВВ на 2018 год.

1. Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» заявил в составе недополученных доходов недополученную выручку по ТСО (по утвержденным тарифам, за счет снижения полезного отпуска) - 93 530,68 тыс. руб.

В составе обосновывающих документов были представлены счета-фактуры, акты выполненных работ, акты разногласий и форма 46-ээ за 2016 год.

Согласно Экспертному заключению на 2018 год недополученная выручка, в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами по факту за 2016 год составила 39 515,33 тыс. руб. В результате проведенного анализа, затраты, связанные с отклонением между одноставочным и двухставочным тарифами приняты РСТ РБ в полном объеме.

Согласно Экспертному заключению на 2018 год недополученная выручка по смежным сетевым организациям представлена ПАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) за 2018 год в размере 54 015,35 тыс. руб. в связи со снижением объема полезного отпуска. В результате проведенного анализа, затраты приняты РСТ РБ в полном объеме.

В соответствии с п. 4.6.5. Экспертного заключения РСТ РБ на 2018 год данные затраты будут приняты

1. Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» заявил недополученную выручку от ООО «Нетрон» в связи с незаключением договора в размере 5 894,34 тыс. руб.

Ситуация с неплатежами со стороны ООО «Нетрон» в адрес филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», связана с отсутствием договорных отношений между указанными организациями.

Согласно Экспертному заключению на 2018 год заявленная предприятием недополученная выручка от ООО «Нетрон» в сумме 5 894,34 тыс. руб. не может являться выпадающими доходами, так как уклонение от заключения договорных отношений и оплаты не относится к тарифному регулированию.

Учитывая вышеизложенное, неоплата услуг по передаче электрической энергии со стороны ООО «Нетрон» в сумме 5 894,34 тыс. руб. не является выпадающим доходом ПАО «МРСК Сибири», так как не является недополученным доходом по независящим от ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» причинам и не принимаются в расчет НВВ на 2018 год.

Согласно п.81 Основ ценообразования дополнительные доходы, возникшие у территориальной сетевой организации вследствие взыскания стоимости выявленного в порядке, предусмотренном Основными [положениями](consultantplus://offline/ref=454339274B8C4DDE05E915C7444D417A18AA6B97BA84B3BE762B92EAE90D2E24D747402BED222D75091AED309507684909A4EF0A763F8EB0z9d2M) функционирования розничных рынков электрической энергии, объема бездоговорного потребления электрической энергии с лиц, осуществляющих бездоговорное потребление электрической энергии, подлежат исключению из необходимой валовой выручки, рассчитываемой на следующий расчетный период регулирования.

Таким образом, Исполнитель считает, что уклонение от заключения договорных отношений и оплаты не относится к тарифному регулированию и принимает позицию РСТ РБ.

1. Филиал ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» заявил резерв по сомнительным долгам за 2015 год в размере 1 811 290,85 тыс. руб.

Позиция Исполнителя по данной статье изложено в разделе «Корректировка неподконтрольных расходов за 2015 год».

1. В составе выпадающих доходов, которые, по мнению РСТ РБ, подлежат включению в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год, учтены экономически обоснованные расходы и экономически необоснованные доходы по п. 7 Основ ценообразования в размере 29 651,27 тыс. руб., а также некомпенсированные выпадающие доходы согласно протоколу РСТ РБ от 27.12.2016 № 1/50 в размере 38 539,88 тыс. руб.

В связи с ограничением роста тарифов согласно протоколу заседания Коллегии РСТ РБ № 1/50 от 27.12.2016 по факту за 2015 год принято решение о переносе выпадающих доходов в сумме 192 699,42 тыс. руб. на последующие периоды регулирования по 38 539,88 тыс. руб. с 2018-2022 гг. Таким образом, при корректировке НВВ на 2018 год необходимо учесть выпадающие доходы в сумме 38 539,88 тыс. руб. в полном объеме.

По мнению Исполнителя, РСТ РБ обоснованно учитывает указанные выпадающие доходы в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год.

1. В составе выпадающих доходов, которые, по мнению РСТ РБ, подлежат включению в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2018 год, РСТ РБ учтены выпадающие доходы согласно решению ФАС от 09.10.2017 № СП/69580/17 в размере 38 558,45 тыс. руб.

Необходимо отметить, что указанные выпадающие доходы учтены Исполнителем в НВВ филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» на 2017 год.

| № п/п | Наименование | **Заявлено ТСО на 2018** | **Утверждено РСТ РБ на 2018** | **в т.ч. принято в расчет РСТ РБ на 2018 год** | **Исполнитель** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Экономически обоснованные расходы, не учтенные в предыдущем периоде регулирования / Выпадающие доходы | **5 946 196,05** | **661 619,89** | **183 537,80** | **420 187,98** |
| **1** | **Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка** | **4 964 636,70** | **344 113,13** | **106 749,60** | **200 280,35** |
| 1.1. | Некомпенсированные проценты за кредит в 2014-2016 гг. | 393 193,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Выпадающие доходы в связи с незаключением договора по объектам "последней мили" с ООО "Русэнергосбыт" за 2012,2013гг. | 1 571 224,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3. | Недополученная выручка от ООО "Энком" в связи с незаключением договора за 2010-2016гг. | 1 050 963,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4. | Недополученная выручка: в связи с отклонением между одноставочным и двухставочными тарифами по факту 2016 г., а также за счет снижения объема мощности и снижением объема полезного отпуска за 2015 год | 93 530,68 | 93 530,68 | 0,00 | 93 530,68 |
| 1.5. | Недополученная выручка от ООО "Нетрон" в связи с незаключением договора за 2016г. | 5 894,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6. | Резерв по сомнительным долгам за 2015 год | 1 811 290,85 | 143 832,85 | 0,00 | 0,00 |
|  | В том числе предприятия банкроты | 0,00 | 143 832,85 | 0,00 | 0,00 |
| 1.7. | Некомпенсированные выпадающие доходы согласно протоколу РСТ РБ от 27.12.2016 №1/50 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,88 | 38 539,88 |
| 1.8. | Итого экономически необоснованные доходы п.7 Основ ценообразования | 0,00 | 35 066,54 | 35 066,54 | 35 066,61 |
| 1.9. | Итого экономически необоснованные доходы п.7 Основ ценообразования | 0,00 | -5 415,27 | -5 415,27 | -5 415,27 |
| 1.10. | Дополнительный учет на 2018 год согласно решению ФАС от 09.10.2017 №СП/69580/17 | 0,00 | 38 558,45 | 38 558,45 | 38 558,45 |
| **2** | **Итого корректировки** | **981 559,35** | **317 506,76** | **76 788,20** | **219 907,63** |
| 2.1 | Корректировка НВВ долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестиционной программы | 0,00 | -2 985,98 | -2 985,98 | -74 731,69 |
| 2.2 | Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электричекую энергию | 589 217,05 | 300 390,65 | 59 672,09 | 300 390,65 |
| 2.3 | Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 331 430,81 | -75 775,40 | -75 775,40 | -101 282,67 |
| 2.4 | Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 8 180,30 | 43 146,29 | 43 146,29 | 42 800,14 |
| 2.5 | Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | 52 731,20 | 52 731,20 | 52 731,20 | 52 731,20 |

*Анализ фактической товарной выручки*

Расчетная фактическая НВВ в 2016 году составила 4 886 015,57 на 203 840,88 тыс. руб. выше (4%) утвержденной величины (4 682 174,69 тыс. руб.).

В то же время в адрес Исполнителя поступили отчетный данные по результатам деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири»-«Бурятэнерго» за 2015 год в виде формы 1.3 (в соответствии с Приказом Минэнерго РФ от 13.12.2011 года № 585), согласно которым:

* выручка от продаж от услуг по передачи электроэнергии, всего - 4 783 061 тыс. руб.
* себестоимость продукции на услуги по передачи электроэнергии, всего - 3 987 830 тыс. руб.

В тоже время согласно форме 46-ээ за 2016 год тарифная выручка составила 5 280 183,29 тыс. руб.

Также в адрес Исполнителя поступила форма 2.38 по итогам деятельности филиала за 2016 год. Согласно данной форме тарифная выручка за 2016 год составила 4 827 537,91 тыс. руб.

Исполнитель провел анализ представленных данных и пришел к следующему:

* на основании данных формы 46-ЭЭ, представленной филиалом за 2016 год, тарифная выручка составила 5 280 183,29 тыс. руб.;
* на основании данных Экспертного заключения установленная НВВ и фактическая НВВ по Отчетным данным филиала и признанная РСТ РБ за 2016 год не указана.

Исполнитель отмечает несоответствие товарной (котловой) выручки, отраженной филиалом «Бурятэнерго» в отчетах за 2016 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2016** | **расчетная в ф. 2.38** | **ф. 1.3.** | **форма 46-ээ (без НДС)** |
| товарная (котловая) выручка, тыс. руб. | 4 827 537,91 | 4 783 061 | 5 280 183,29 |

Ввиду отсутствия сведений о тарифно-балансового решения на 2016 год детальный анализ причин сложившихся отклонений фактических величин относительно утвержденных в рамках работы по экспертизе принятых регулирующими органами тарифно – балансовых решений на 2016 год не представляется возможным, поскольку для такой оценки необходимо провести анализ исходных данных для формирования плановых балансовых показателей на 2016 год (данных предыдущих периодов), а также реальных фактических балансовых показателей за 2016 год с разбивкой по полугодиям.

# Экономическая оценка результатов деятельности филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015-2016годы по оказанию услуг по передаче электрической энергии

Филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» является субъектом естественных монополий в сфере услуг по передаче электрической энергии, обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Порядок учета доходов и расходов таких субъектов установлен согласно Приказу от 13.12.2011 года № 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 – Приказ № 585).

Раздельный учет представляет собой сбор и обобщение всей информации о доходах и расходах субъектов, показателях, необходимых для осуществления учета по видам деятельности на основании данных бухгалтерского и статистического учета. Основные показатели по субъекту, необходимые для проведения экономического анализа результатов деятельности, отражаются в формах 1.3 и 1.6 к Приказу № 585. По филиалу ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» эти документы были представлены по итогам за 2015 и 2016 года. Данные из этих форм были оформлены в таблицы, представленные ниже.

тыс. руб.

| Показатель | Код пока-за- теля | 2014 год | | | 2015 год | | | 2016 год | | | Отношение показателей 2015 года к  показателям  2014 года,  по виду деятельности: передача по распредели-тельным сетям | Отношение показателей 2016 года к  показателям  2015 года,  по виду деятельности: передача по распредели-тельным сетям |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| За отчетный период, всего по предприя-тию | По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурят-энерго» | По виду деятель-ности: передача по распредели-тельным сетям | За отчетный период, всего по предприя-тию | По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурят-энерго» | По виду деятель-ности: передача по распредели-тельным сетям | За отчетный период, всего по предприя-тию | По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурят-энерго» | По виду деятель-ности: передача по распределительным сетям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 10 | 57 400 130 | 6 927 614 | 3 656 239 | 42 744 387 | 4 828 774 | 4 778 261 | 47 506 228 | 4 783 061 | 4 732 456 | 30,69% | -0,96% |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 20 | 53 262 563 | 5 901 640 | 3 105 066 | 39 973 868 | 3 794 554 | 3 717 860 | 43 151 053 | 3 987 830 | 3 896 540 | 19,74% | 4,81% |
| Валовая прибыль | 30 | 4 137 567 | 1 025 975 | 551 174 | 2 770 519 | 1 034 220 | 1 060 401 | 4 355 175 | 795 231 | 835 916 | 92,39% | -21,17% |
| Коммерческие расходы | 40 | 294 234 | 178 838 | 0 | 54 430 | 36965 | 0 | 53 486 | 34310 | 0 | - | - |
| Управленческие расходы | 50 | 2 893 802 | 368 079 | 348 699 | 3 054 351 | 391 979 | 386 100 | 3 014 968 | 393 842 | 388 385 | 10,73% | 0,59% |
| Прибыль (убыток) от продаж | 60 | 949 531 | 479 058 | 202 474 | -338 262 | 605 276 | 674 301 | 1 286 721 | 367 079 | 447 531 | 233,03% | -33,63% |
| Проценты к получению | 70 | 17 210 | 2 338 | 2 338 | 58 889 | 5 340 | 5 340 | 67 394 | 7 157 | 7 157 | 128,40% | 34,03% |
| Проценты к уплате | 80 | 1 046 868 | 132 981 | 70 480 | 1 278 817 | 162 267 | 160 570 | 1 848 574 | 264 307 | 261 511 | 127,82% | 62,86% |
| Прочие доходы | 90 | 4 590 222 | 106 689 | 84 614 | 3 153 284 | 243 467 | 197 687 | 2 052 345 | 465 454 | 371 422 | 133,63% | 87,88% |
| Прочие расходы | 100 | 3 790 240 | 400 551 | 141 492 | 1 781 266 | 622 747 | 437 300 | 3 305 013 | 495 558 | 476 637 | 209,06% | 9,00% |
| Прибыль до налогообложения | 110 | 719 855 | 54 553 | 77 457 | -186 172 | 69 069 | 279 458 | -1 747 127 | 79 825 | 87 962 | 260,79% | -68,52% |
| Налог на прибыль | 120 | 676 548 | 67 412 | 95 725 | 280 147 | 25 349 | 102 564 | 0 | 0 | 0 | 7,14% | -100,00% |
| Чистая прибыль | 130 | 106 750 | -58 463 | -83 025 | -237 022 | -106 | -429 | -1 803 610 | 99 359 | 109 487 | -99,48% | 25521,45% |
| Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленная в отчетном году | 150 | -181 768 | -14 950 | -11 000 | -697 251 | -67 362 | -50 325 | -125 213 | -177 883 | -86 034 | 357,50% | 70,96% |
| СПРАВОЧНО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Полезный отпуск электроэнергии |  |  |  | - |  |  | 4 061,95 |  |  | 4 091,99 | - | 0,74% |
| Затраты (себестоимость) на 1 кВт.ч |  |  |  | - |  |  | 915,29 |  |  | 952,24 | - | 4,04% |
| Рентабельность продаж на 1 кВт.ч |  |  |  | - |  |  | -166,00 |  |  | -109,37 | - | 34,12% |

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | | **2016** | | **Прирост 2015** | **Прирост 2016** |
| **начало периода** | **конец периода** | **начало периода** | **конец периода** |
| Дебиторская задолженность | 1 996 567 | 2 708 101 | 2 708 101 | 3 071 058 | 35,64% | 13,40% |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| по расчетам с покупателями и заказчиками по передаче по распределительным сетям | 1 914 346 | 2 256 088 | 2 256 088 | 2 647 973 | 17,85% | 17,37% |
|  | Передача по распределительным сетям | | | | | |
| Заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 529 765 | 792 135 | 792 135 | 2 288 980 | 49,53% | 188,96% |
| Заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям | 108 325 | 1 089 273 | 1 089 273 | 1 094 102 | 905,56% | 0,44% |

тыс. руб.

| **Наименование показателя** | **2014 г., тыс. руб.** | | **2015 г., тыс. руб.** | | **2016 г., тыс. руб.** | | **Отклонение 2015 по сравнению с 2014** | | **Отклонение 2016 по сравнению с 2015** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** | **Абсолют.** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8=4-2** | **9=5-3** | **10=6-4** | **11=7-5** |
| Выручка от продаж, всего | 6 927 614 | 98,45 | 4 828 774 | 95,10 | 4 783 061 | 91,01 | -2 098 840 | -3 | -45 713 | -4,09 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 3 656 239 | 51,96 | 4 778 261 | 94,11 | 4 732 456 | 90,04 | 1 122 022 | 42,15 | -45 805 | -4,06 |
| - от технологического присоединения | 31 807 | 0,45 | 31 585 | 0,62 | 29 154 | 0,55 | -222 | 0,17 | -2 431 | -0,07 |
| - от прочих видов деятельности | 3 239 568 | 46,04 | 18 928 | 0,37 | 21 451 | 0,41 | -3 220 640 | -45,67 | 2 523 | 0,04 |
| Себестоимость продукции | 5 901 640 | 83,87 | 3 794 554 | 74,73 | 3 987 830 | 75,88 | -2 107 086 | -9,14 | 193 276 | 1,15 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 3 105 066 | 44,13 | 3 717 860 | 73,22 | 3 896 540 | 74,14 | 612 794 | 29,09 | 178 680 | 0,92 |
| - технологическое присоединение | 62 383 | 0,89 | 62 701 | 1,23 | 74 923 | 1,43 | 318 | 0,35 | 12 222 | 0,19 |
| - от прочих видов деятельности | 2 734 191 | 38,86 | 13 993 | 0,28 | 16 367 | 0,31 | -2 720 198 | -38,58 | 2 374 | 0,04 |
| Валовая прибыль, всего | 1 025 975 | 14,58 | 1 034 220 | 20,37 | 795 231 | 15,13 | 8 245 | 5,79 | -238 989 | -5,24 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 551 174 | 7,83 | 1 060 401 | 20,88 | 835 916 | 15,91 | 509 227 | 13,05 | -224 485 | -4,98 |
| - от технологического присоединения | -30 576 | -0,43 | -31 116 | -0,61 | -45 769 | -0,87 | -540 | -0,18 | -14 653 | -0,26 |
| - от прочих видов деятельности | 505 377 | 7,18 | 4 935 | 0,10 | 5 084 | 0,10 | -500 442 | -7,08 | 149 | 0,00 |
| Коммерческие расходы | 178 838 | 2,54 | 36 965 | 0,73 | 34 310 | 0,65 | -141 873 | -1,81 | -2 655 | -0,08 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от технологического присоединения | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 178 838 | 2,54 | 36 965 | 0,73 | 34 310 | 0,65 | -141 873 | -1,81 | -2 655 | -0,08 |
| Управленческие расходы | 368 079 | 5,23 | 391 979 | 7,72 | 393 842 | 7,49 | 23 900 | 2,49 | 1 863 | -0,23 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 348 699 | 4,96 | 386 100 | 7,60 | 388 385 | 7,39 | 37 401 | 2,65 | 2 285 | -0,21 |
| - от технологического присоединения | 3 728 | 0,05 | 3 997 | 0,08 | 3 944 | 0,08 | 269 | 0,03 | -53 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 15 652 | 0,22 | 1 882 | 0,04 | 1 513 | 0,03 | -13 770 | -0,19 | -369 | -0,01 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 479 058 | 6,81 | 605 276 | 11,92 | 367 079 | 6,98 | 126 218 | 5,11 | -238 197 | -4,94 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 202 474 | 2,88 | 674 301 | 13,28 | 447 531 | 8,52 | 471 827 | 10,40 | -226 770 | -4,76 |
| - от технологического присоединения | -34 304 | -0,49 | -35 113 | -0,69 | -49 713 | -0,95 | -809 | -0,20 | -14 600 | -0,25 |
| - от прочих видов деятельности | 310 887 | 4,42 | -33 912 | -0,67 | -30 739 | -0,58 | -344 799 | -5,09 | 3 173 | 0,08 |
| Проценты к получению | 2 338 | 0,03 | 5 340 | 0,11 | 7 157 | 0,14 | 3 002 | 0,07 | 1 817 | 0,03 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 2 338 | 0,03 | 5 340 | 0,11 | 7 157 | 0,14 | 3 002 | 0,07 | 1 817 | 0,03 |
| - от технологического присоединения | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Проценты к уплате | 132 981 | 1,89 | 162 267 | 3,20 | 264 307 | 5,03 | 29 286 | 1,31 | 102 040 | 1,83 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 70 480 | 1,00 | 160 570 | 3,16 | 261 511 | 4,98 | 90 090 | 2,16 | 100 941 | 1,81 |
| - от технологического присоединения |  | 0,00 | 1 061 | 0,02 | 1 611 | 0,03 | 1 061 | 0,02 | 550 | 0,01 |
| - от прочих видов деятельности | 62 501 | 0,89 | 636 | 0,01 | 1 185 | 0,02 | -61 865 | -0,88 | 549 | 0,01 |
| Прочие доходы | 106 689 | 1,52 | 243 467 | 4,79 | 465 454 | 8,86 | 136 778 | 3,28 | 221 987 | 4,06 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 84 617 | 1,20 | 197 687 | 3,89 | 371 422 | 7,07 | 113 070 | 2,69 | 173 735 | 3,17 |
| - от технологического присоединения | 0 | 0,00 | 6 | 0,00 | 328 | 0,01 | 6 | 0,00 | 322 | 0,01 |
| - от прочих видов деятельности | 22 072 | 0,31 | 45 774 | 0,90 | 93 704 | 1,78 | 23 702 | 0,59 | 47 930 | 0,88 |
| Прочие расходы | 400 551 | 5,69 | 622 747 | 12,26 | 495 558 | 9,43 | 222 196 | 6,57 | -127 189 | -2,84 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 141 492 | 2,01 | 437 300 | 8,61 | 476 637 | 9,07 | 295 808 | 6,60 | 39 337 | 0,46 |
| - от технологического присоединения | 113 | 0,00 | 205 | 0,00 | 254 | 0,00 | 92 | 0,00 | 49 | 0,00 |
| - от прочих видов деятельности | 258 946 | 3,68 | 185 242 | 3,65 | 18 667 | 0,36 | -73 704 | -0,03 | -166 575 | -3,29 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 54 553 | 0,78 | 69 069 | 1,36 | 79 828 | 1,52 | 14 516 | 0,59 | 10 759 | 0,16 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 77 457 | 1,10 | 279 458 | 5,50 | 87 965 | 1,67 | 202 001 | 4,40 | -191 493 | -3,83 |
| - от технологического присоединения | -34 417 | -0,49 | -36 373 | -0,72 | -51 250 | -0,98 | -1 956 | -0,23 | -14 877 | -0,26 |
| - от прочих видов деятельности | 11 513 | 0,16 | -174 016 | -3,43 | 43 113 | 0,82 | -185 529 | -3,59 | 217 129 | 4,25 |
| Налог на прибыль | 67 412 | 0,96 | 25 349 | 0,50 | 0 | 0,00 | -42 063 | -0,46 | -25 349 | -0,50 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | 95 725 | 1,36 | 102 564 | 2,02 | 0 | 0,00 | 6 839 | 0,66 | -102 564 | -2,02 |
| - от технологического присоединения | -42 469 | -0,60 | -13 349 | -0,26 | 0 | 0,00 | 29 120 | 0,34 | 13 349 | 0,26 |
| - от прочих видов деятельности | 14 156 | 0,20 | -63 866 | -1,26 | 0 | 0,00 | -78 022 | -1,46 | 63 866 | 1,26 |
| Чистая прибыль | -58 463 | -0,83 | -106 | 0,00 | 99 359 | 1,89 | 58 357 | 0,83 | 99 465 | 1,89 |
| в том числе: |  | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| - от передачи электроэнергии | -83 025 | -1,18 | -429 | -0,01 | 109 487 | 2,08 | 82 596 | 1,17 | 109 916 | 2,09 |
| - от технологического присоединения | 36 782 | 0,52 | 56 | 0,00 | -63 791 | -1,21 | -36 726 | -0,52 | -63 847 | -1,21 |
| - от прочих видов деятельности | -12 220 | -0,17 | 267 | 0,01 | 53 663 | 1,02 | 12 487 | 0,18 | 53 396 | 1,02 |
| Совокупный финансовый результат | -58 463 | -0,83 | -106 | 0,00 | 99 359 | 1,89 | 58 357 | 0,83 | 99 465 | 1,89 |
| Справочно: Всего доходов | 7 036 641 | 100,00 | 5 077 581 | 100,00 | 5 255 672 | 100,00 | -1 959 060 |  | 178 091 |  |
| Доля выручки от деятельности по передаче электроэнергии, % | 52,78 |  | 98,95 |  | 98,94 |  |  |  |  |  |

Выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электроэнергии по распределительным сетям за 2015 год выросла на 1 122 022 тыс. руб. и составила 4 778 261 тыс. руб., прирост в сравнении с результатом 2014 года составил 30,69%. При этом доля выручки от передачи электроэнергии в общем объеме выручки за 2015 год составила 98,95%, что в сравнении с итогом за 2014 год (52,78%) больше на 46,17 пр.п. Себестоимость за 2015 год выросла до 3 717 860 тыс. руб., прирост себестоимости за год составил 19,74%. Благодаря таким изменениям выручки и себестоимости валовая прибыль возросла до 1 060 401 тыс. руб., ее прирост по сравнению с итогом за 2014 год составил 92,39%.

Показатель чистой прибыли за 2015 год имеет отрицательное значение:   
(-) 429 тыс. руб., но при этом по сравнению с итогами 2014 года чистая прибыль выросла на 58 034 тыс. руб.

Положительное влияние на изменение чистой прибыли в течение 2015 года оказали следующие статьи:

* увеличение выручки на 1 122 022 тыс. руб. (прирост 30,69%);
* рост процентов к получению до 5 340 тыс. руб. (прирост 128,40%);
* увеличение прочих доходов на 113 073 тыс. руб. (прирост 133,63%).

Негативное влияние на изменение чистой прибыли в течение 2015 года оказали:

* увеличение себестоимости на 612 794 тыс. руб. (прирост 19,74%);
* рост управленческих расходов до 386 100 тыс. руб. (прирост 10,73%);
* рост процентов к уплате до 160 570 тыс. руб. (прирост 127,82%);
* увеличение прочих расходов до 437 300 тыс. руб. (прирост 209,06%)

По итогам 2015 года увеличилась дебиторская задолженность по расчетам с покупателями по передаче электроэнергии по распределительным сетям: прирост составил 341 742 тыс. руб. или 17,85%. В 2015 году филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» дополнительно привлекал заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, в сумме 262 370 тыс. руб. Общая сумма этих обязательств составила 792 135 тыс. руб., прирост 49,53%. Также следует отметить, что заемные средства, учитываемые в краткосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, выросли за 2015 год в 10 раз: до 1 089 273 тыс. руб., прирост составил 905,56%.

Выручка филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» от передачи электроэнергии по распределительным сетям за 2016 год составила 4 732 456 тыс. руб., сократилась в сравнении с результатом 2015 года на 45 805 тыс. руб.(-0,96%). При этом доля выручки от передачи электроэнергии в общем объеме выручки за 2016 год составила 98,94%. что в сравнении с итогом по 2015 году (98,95%) меньше лишь на 0,01%, колебание незначительно.

Себестоимость производства выросла до 3 896 540 тыс. руб., прирост себестоимости за год составил 4,81%. Отрицательное значение прироста валовой прибыли -21,17% обусловлено именно сокращением выручки и при этом ростом себестоимости.

Также показатель чистой прибыли за 2016 год имеет положительное абсолютное значение 109 487 тыс. руб., прирост к 2015 году (значение показателя в 1015 году было (-)429 тыс. руб.) 25521,45%.

Положительное влияние на изменение показателя чистой прибыли в течение 2016 года оказали следующие статьи:

* прирост процентов к получению на 1 817 тыс. руб. (34,03%);
* увеличение прочих доходов на 173 735 тыс. руб. (до 371 422 тыс. руб.), в отражении прироста - 87,88%;

Негативное влияние на изменение чистой прибыли в течение 2016 года оказали:

* сокращение выручки на 45805 тыс. руб. (-0,96%);
* прирост себестоимости на 178 680 тыс. руб. (4,81%);
* прирост управленческих расходов до 388 385 тыс. руб. (0,59%);
* значительный рост процентов к уплате до 261 511 тыс. руб. (прирост 62,86%);
* увеличение прочих расходов до 476 637 тыс. руб. (прирост 9%)

Показатели за 2016 год отражают и увеличение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями по передаче электроэнергии по распределительным сетям – она выросла на 391 885 тыс. руб. (прирост 17,37%). При этом филиал ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за год привлек значительные дополнительные заемные средства, учитываемые в долгосрочных обязательствах, которые могут быть прямо отнесены на услуги по передаче электроэнергии по распределительным сетям, которые составили 2 288 980 тыс. руб., прирост 188,96%.

Показатель рентабельности продаж на 1 кВт.ч переданной электроэнергии, рассчитанный исходя из сведений об отпуске электроэнергии по форме 46-ЭЭ к приказу Росстата от 11.02.2011 № 37, по сетям филиала в 2016 году вырос по сравнению с 2015 годом на 34,12%, но при этом сам показатель по-прежнему имеет отрицательное значение: ( - ) 109,37 руб./кВт.ч. Это может характеризовать итоги основной деятельности как неудовлетворительные, несмотря на высокий процент прироста чистой прибыли.

По итогам показателей 2015-2016 прослеживается сокращение доли выручки от деятельности филиала «Бурятэнерго» по передаче электроэнергии по распределительным сетям в общей выручке ПАО «МРСК Сибири» - с 11,18% до 9,96%. При этом и доля себестоимости также сократилась с 9,30% до 9,03%, но доля чистой прибыли выросла значительно: в 2016 году она составила 5,72%. Таким образом, можно сделать вывод, что деятельность филиала «Бурятэнерго» все же оказывает заметное влияние на общие результаты деятельности ПАО «МРСК Сибири».

Для оценки степени выполнения плана на периоды регулирования необходимой валовой выручки в разрезе соответствующих статей затрат был проведен анализ фактического уровня показателей с плановыми значениями (таблица ниже). Плановые значения установлены согласно приказу Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 19.12.2013 № 1/58-1 «Об установлении необходимой валовой выручки ОАО «МРСК Сибири» (Бурятэнерго) на 2014-2018 годы», изменения внесены согласно приказам Республиканской службы по тарифам Республики Бурятия от 23.12.2014 № 1/31, от 24.12.2015 № 1/60. Фактическое исполнение отражено согласно данным, предоставленным филиалом ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго».

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015 год** | | | **2016 год** | | | **Доля от деятельности филиала по передаче по распределительным сетям в показателях всего предприятия 2015** | **Доля от деятельности филиала по передаче по распределительным сетям в показателях всего предприятия 2016** |
| **За отчетный период, всего по предприятию** | **По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | **По виду деятельности: передача по распределительным сетям** | **За отчетный период, всего по предприятию** | **По филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | **По виду деятельности: передача по распределительным сетям** |
|
|
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 42 744 387 | 4 828 774 | 4 778 261 | 47 506 228 | 4 783 061 | 4 732 456 | 11,18% | 9,96% |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 39 973 868 | 3 794 554 | 3 717 860 | 43 151 053 | 3 987 830 | 3 896 540 | 9,30% | 9,03% |
| Чистая прибыль | -237 022 | -106 | -429 | -1 803 610 | 99 359 | 109 487 | 0,18% | 5,72% |

тыс. руб.

| **Показатели** | **2015 утверждено РСТ РБ** | **2015 факт, по данным филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | | **2016 утверждено РСТ РБ** | **2016 факт, по данным филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | **Отклонение факта филиала за 2015 год от утвержденного плана** | **Доля отклоне-ния 2015 в плане** | **Отклонение факта филиала за 2016 год от утвержденного плана** | | **Доля отклоне-ния 2016 в плане** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | | **9** |
| Подконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| Материальные затраты | 205 285,8 | 298 001,7 | | 217 421,77 | 288 013,4 | 92 715,9 | 45,2% | 70 591,7 | | 32,5% |
| Сырье, материалы, запасные части, инструмент, топливо | 203 047,1 | 297 657,7 | | 215 050,77 | 287 746,2 | 94 610,6 | 46,6% | 72 695,5 | | 33,8% |
| Работы и услуги производственного характера (в т.ч. услуги сторонних организаций по содержанию сетей и распределительных устройств) | 2 238,7 | 344,0 | | 2 371,00 | 267,2 | -1 894,6 | -84,6% | -2 103,8 | | -88,7% |
| Расходы на оплату труда | 944 835,1 | 1 107 264,1 | | 1 000 691,61 | 1 133 704,8 | 162 429,0 | 17,2% | 133 013,2 | | 13,3% |
| Прочие расходы, всего, в том числе: | 569 769,8 | 379 382,6 | | 603 453,27 | 483 488,7 | -190 387,2 | -33,4% | -119 964,6 | | -19,9% |
| Ремонт основных фондов | 235 565,9 | 7 679,3 | | 249 491,98 | 8 176,3 | -227 886,6 | -96,7% | -241 315,7 | | -96,7% |
| Оплата работ и услуг сторонних организаций | 126 509,2 | 82 267,1 | | 133 988,18 | 85 251,15 | -44 242,2 | -35,0% | -48 737,0 | | -36,4% |
| услуги связи | 13 840,9 | 11 878,9 | | 14 659,17 | 13 275,72 | -1 962,0 | -14,2% | -1 383,5 | | -9,4% |
| Расходы на услуги вневедомственной охраны и коммунального хозяйства | 32 418,5 | 28 433,7 | | 34 335,03 | 28 986,73 | -3 984,8 | -12,3% | -5 348,3 | | -15,6% |
| Расходы на юридические и информационные услуги | 32 680,4 | 18 923,2 | | 34 612,38 | 28 189,49 | -13 757,2 | -42,1% | -6 422,9 | | -18,6% |
| Расходы на аудиторские и консультационные услуги | 5 950,4 | 820,3 | | 6 302,15 | 1 305,20 | -5 130,1 | -86,2% | -4 997,0 | | -79,3% |
| Транспортные услуги | 1 600,0 | 876,4 | | 1 694,62 | 705,90 | -723,6 | -45,2% | -988,7 | | -58,3% |
| Прочие услуги сторонних организаций | 40 019,0 | 21 334,6 | | 42 384,83 | 12 788,10 | -18 684,4 | -46,7% | -29 596,7 | | -69,8% |
| Расходы на командировки и представительские | 24 719,5 | 31 771,1 | | 26 180,87 | 32 799,27 | 7 051,6 | 28,5% | 6 618,4 | | 25,3% |
| Расходы на подготовку кадров | 4 362,0 | 5 820,4 | | 4 619,84 | 6 739,56 | 1 458,4 | 33,4% | 2 119,7 | | 45,9% |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 |
| Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности | 5 968,9 | 8 389,5 | | 6 321,79 | 9 914,91 | 2 420,6 | 40,6% | 3 593,1 | | 56,8% |
| расходы на страхование | 11 050,3 | 8 042,9 | | 11 703,59 | 7 167,65 | -3 007,4 | -27,2% | -4 535,9 | | -38,8% |
| Проценты за кредит | 54 757,1 | 162 267,5 | | 57 994,21 | 261 511,19 | 107 510,4 | 196,3% | 203 517,0 | | 350,9% |
| Расходы социального характера из прибыли | 10 833,0 | 4 743,0 | | 11 473,42 | 5 084,10 | -6 090,0 | -56,2% | -6 389,3 | | -55,7% |
| Дивиденды | 0,0 |  | | 0,00 |  | 0,0 | - | 0,0 | | - |
| Электроэнергия на хоз. нужды | 36 019,4 | 21 241,5 | | 38 148,77 | 22 418,52 | -14 777,9 | -41,0% | -15 730,3 | | -41,2% |
| Другие прочие расходы | 59 984,5 | 47 160,3 | | 63 530,63 | 44 426,04 | -12 824,2 | -21,4% | -19 104,6 | | -30,1% |
| ИТОГО подконтрольные расходы | 1 719 890,7 | 1 784 648,46 | | 1 821 566,66 | 1 905 206,88 | 64 757,8 | 3,8% | 83 640,2 | | 4,6% |
| Неподконтрольные расходы | | | | | | | | | | |
| Оплата услуг ОАО "ФСК ЕЭС" | 1 092 258,73 | 938 815,63 | | 1 163 671,33 | 1 040 063,16 | -153 443,10 | -14,05% | -123 608,17 | | -10,62% |
| Теплоэнергия | 7 756,7 | 5 865,6 | | 8 681,0 | 6 207,5 | -1 891,09 | -24,38% | -2 473,46 | | -28,49% |
| Плата за аренду имущества и лизинг | 106 590,5 | 83 582,4 | | 71 001,7 | 70 075,3 | -23 008,15 | -21,59% | -926,37 | | -1,30% |
| Налоги,всего, в том числе: | 29 464,1 | 29 744,6 | | 31 145,5 | 31 748,3 | 280,46 | 0,95% | 602,76 | | 1,94% |
| плата за землю | 4,4 | 402,5 | | 4,3 | 93,3 | 398,07 | 9047,02% | 89,05 | | 2070,82% |
| Налог на имущество | 26 572,6 | 26 400,7 | | 29 097,1 | 28 379,4 | -171,85 | -0,65% | -717,73 | | -2,47% |
| Прочие налоги и сборы | 2 887,1 | 2 941,4 | | 2 044,1 | 3 275,5 | 54,24 | 1,88% | 1 231,44 | | 60,24% |
| Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 268 416,1 | 316 136,3 | | 284 284,3 | 327 961,2 | 47 720,17 | 17,78% | 43 676,99 | | 15,36% |
| Прочие неподконтрольные расходы (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, банкроты, проценты за кредит) |  | 582 518,6 | |  | 341 697,5 | 582 518,62 | - | 341 697,45 | | - |
| Налог на прибыль | 7 760,0 | 89 215,0 | | 53 256,0 | 0,0 | 81 455,00 | 1049,68% | -53 256,00 | | -100,00% |
| Выпадающие доходы (п.87 Основ ценообразования) | 54 956,5 | 68 385,2 | | 81 059,3 | 178 502,5 | 13 428,62 | 24,43% | 97 443,18 | | 120,21% |
| Амортизация | 349 126,2 | 358 862,4 | | 364 167,0 | 376 059,3 | 9 736,20 | 2,79% | 11 892,28 | | 3,27% |
| ИТОГО неподконтрольных расходов | 1 916 328,87 | 2 473 125,6 | | 2 057 266,1 | 2 372 314,7 | 556 796,73 | 29,06% | 315 048,66 | | 15,31% |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 |
| Результаты деятельности | | | | | | | | | | |
| Расходы, связанные с компенсацией незапланированных расходов или полученного избытка | 26 414,6 |  | | 48 181,2 |  | -26 414,6 |  | -48 181,2 | |  |
| ИТОГО результаты деятельности | 26 414,64 | 0,0 | | 48 181,2 | 0,0 | -26 414,6 |  | -48 181,2 | |  |
| Справочно | | | | | | | | | | |
| Амортизация | 349 126,2 | 358 862,4 | | 364 167,0 | 376 059,3 | 9 736,2 | 2,8% | 11 892,3 | | 3,3% |
| Проценты за кредит | 54 757,1 | 162 267,5 | | 57 994,2 | 261 511,2 | 107 510,4 | 196,3% | 203 517,0 | | 350,9% |
| Прибыль на развитие | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | | - |
| Возврат тела кредита | - | - | | - | - | 0,0 | - | 0,0 | | - |
| Дивиденды | - | - | | - | - | 0,0 | - | 0,0 | | - |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | - | 113 463,7 | | - | 86 034,1 | 113 463,7 | - | 86 034,1 | | - |
| Резерв по сомнительным долгам | - | 442 312,1 | | - | 182 428,7 | 442 312,1 |  | 182 428,7 | |  |
| Выплаты из прибыли | 42 465,7 | 33 057,0 | | 44 976,1 | 27 199,5 | -9 408,7 | -22,2% | -17 776,6 | | -39,5% |
| ИТОГО расходов | 446 349,0 | 1 109 962,7 | | 467 137,3 | 933 232,8 | 663 613,7 | 148,7% | 466 095,4 | | 99,8% |
| Компенсация незапланированных расходов, выявленных по итогам истекшего года долгосрочного периода регулирования | | | | | | | | | | |
| Корректировка НВВ долгосрочного периода регулирования, осуществляемая в связи с изменением (неисполнением) инвестпрограммы | 0,0 | | - | 46 846,4 | - | - | - | | - | - |
| Корректировка необходимой валовой выручки регулируемой организации с учетом изменения полезного отпуска и цен на электрическую энергию | 68 801,1 | | - | 44 662,5 | - | - | - | | - | - |
| Корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений указанного параметра | 7 401,5 | | - | -113 220,6 | - | - | - | | - | - |
| Корректировка подконтрольных расходов в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов | 3 665,6 | | - | 105 309,2 | - | - | - | | - | - |
| Корректировка НВВ с учетом показателей надежности и качества | 46 055,4 | | - | 45 634,3 | - | - | - | | - | - |
| ИТОГО корректировка | 125 923,61 | | - | 129 232,0 | - | - | - | | - | - |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 |
| Необходимая валовая выручка | | | | | | | | | | |
| ВВ всего (1+2+3+5) | 3 788 557,82 | | 4 257 774,1 | 4 056 245,89 | 4 277 521,6 | 469 216,2 | 12,4% | | 221 275,7 | 5,5% |
| Собственная НВВ | 2 696 299,09 | | 3 318 958,4 | 2 892 574,56 | 3 237 458,5 | 622 659,3 | 23,1% | | 344 883,9 | 11,9% |
| Покупная электроэнергия | 745 085,53 | | 592 753,0 | 625 928,80 | 608 493,9 | -152 332,5 | -20,4% | | -17 434,9 | -2,8% |
| Итого НВВ | 4 533 643,34 | | 4 850 527,1 | 4 682 174,69 | 4 886 015,6 | 316 883,7 | 7,0% | | 203 840,9 | 4,4% |

Сравнительный анализ данных таблицы показал превышение фактических подконтрольных расходов по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» за 2015-2016 гг. над плановыми показателями. Превышение составило 64 757,8 тыс. руб. (3,8%) за 2015 год и 83 640,2 тыс. руб. (4,6%) – за 2016 год. Наиболее заметные отклонения в структуре подконтрольных затрат показали:

* расходы на сырье, материалы, запасные части – увеличение на 94 610,6 тыс. руб. (46,6%) в 2015 году и на 72 695,5 тыс. руб. (33,8%) в 2016 году;
* расходы на оплату труда – увеличение на 162 429 тыс. руб. (17,2%) в 2015 году и на 133 013,2 тыс. руб. (13,3%) в 2016 году;
* прочие расходы – экономия 190 387,2 тыс. руб. (-33,4%) в 2015 году, и уменьшение на 119 964,60 тыс. руб. -(19,9%) в 2016. Снижение прочих расходов произошло за счет сокращения нескольких видов расходов: ремонт основных фондов, услуги сторонних организаций, расходы за юридические и информационные услуги и проч.

При этом проценты за кредит, входящие в состав подконтрольных расходов по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго», за 2015-2016 года показали увеличение значений, по сравнению с планом (196,3% и 350,9%). Следует отметить, что в 2020 году Республиканская служба по тарифам Республики Бурятия во исполнение Решения ФАС России от 27.12.2019 № СП/115143/19, исключила расходы на обслуживание заемных средств (статья «Проценты за кредит») из состава базового уровня подконтрольных затрат.

Фактические неподконтрольные расходы по данным филиала ПАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» также выше плановых в 2015 и 2016 годах - на 556 796,73 тыс. руб. (29,06%) и 315 048,66 тыс. руб. (15,31%). Такое превышение затрат сложилось в основном за счет прочих неподконтрольных расходов (энергоаудит, резерв по сомнительным долгам, услуги управления, проценты за кредит), которые составили 582 518,6 тыс. руб. в 2015 году и 341 697,5 тыс. руб. в 2016 году.

Подконтрольные расходы показали увеличение доли в общем объеме валовой выручки на 2,83% с 41,92% в 2015 году до 44,75% в 2016 году. Снижение доли неподконтрольных расходов составил 2,37% с 58,08% в 2015 году до 55,72% в 2016.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2015 факт, по данным филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | **2016 факт, по данным филиалу ПАО «МРСК Сибири»- «Бурятэнерго»** | **Доля затрат в ВВ, 2015** | **Доля затрат в ВВ, 2016** | **Отклонение 2016 по сравнению с 2015** |
| Подконтрольные затраты | 1 784 648,46 | 1 905 206,88 | 41,92% | 44,75% | 2,83% |
| Неподконтрольные затраты | 2 473 125,60 | 2 372 314,70 | 58,08% | 55,72% | -2,37% |
| ВВ всего | 4 257 774,10 | 4 277 521,60 | - | - | - |

1. https://rosseti-sib.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=3791:struktura-i-ob-emakh-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug-20150811-115339&catid=2888:raskrytie-informatsii-setevoj-organizatsii-20150810-181930&Itemid=4140&lang=ru42 [↑](#footnote-ref-2)
2. https://rosseti-sib.ru/index.php?option=com\_content&view=article&id=3791:struktura-i-ob-emakh-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizatsiyu-tovarov-rabot-uslug-20150811-115339&catid=2898:40-raskrytie-informatsii-setevoj-organizatsii-20150811-111402&lang=ru42 [↑](#footnote-ref-3)
3. раздел «Коллегия» «Архив протоколов заседаний Коллегии» по адресу http://egov-buryatia.ru/rst/about\_authority/kollegiya/index.php [↑](#footnote-ref-4)
4. https://www.economy.gov.ru/material/directions/makroec/prognozy\_socialno\_ekonomicheskogo\_razvitiya/prognoz\_socialno\_ekonomicheskogo\_razvitiya\_rossiyskoy\_federacii\_na\_2017\_god\_i\_na\_planovyy\_period\_2018\_i\_2019\_godov.html [↑](#footnote-ref-5)
5. Письма ФАС России от 23.01.2017 №ВК/3240/17 и от 28.06.2017 №ВК/43825/17 в ответ на запрос РСТ РБ [↑](#footnote-ref-6)